

Пояснительная записка к «Бухгалтерской отчетности» за 2025 год

Региональное объединение работодателей и предпринимателей Липецкой области (РОРП ЛО) является объединением, образованным на добровольной основе, основанным на членстве работодателей, региональных отраслевых, территориальных отраслевых и территориальных объединений работодателей, осуществляющих свою деятельность на территории Липецкой области.

Предметом деятельности Регионального объединения работодателей и предпринимателей Липецкой области (РОРП ЛО) является представление законных интересов и защита прав своих членов в сфере социально-трудовых отношений и связанных с ними экономических отношений, а также достижение общественно-полезных целей, предусмотренных Уставом.

1. Основные элементы учетной политики организации

1.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

1.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтером.

1.1.2. Объединение работодателей формирует регистры бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с использованием компьютерной техники и программы 1С-Предприятие.

1.1.3. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011).

1.1.4. Учет основных средств ведется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с учетом п.3 Общих положений (применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета). В 2025 году амортизация не начислялась. Основных средств, относящихся к коммерческой деятельности нет.

1.1.5. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. и сроком полезного использования менее года списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

1.1.6. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс.руб. и сроком полезного использования более года учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

1.2. Учетная политика для целей налогового учета.

1.2.1. РОРП ЛО определяет налоговую базу для НДС в случае реализации имущества. В 2025 году реализации имущества не было. Денежные средства полученные в виде процентов по депозиту, целевые взносы и членские взносы, полученные на осуществление уставной деятельности не включаются в налоговую базу по НДС так как их получение не связано с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг.

1.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль РОРП ЛО использует метод начисления.

1.2.3. Объединение формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

1.2.5. Изменение учетной политики для целей налогового учета в 2025 году не осуществлялось.

2. Финансово-хозяйственная деятельность объединения.

2.1. Характеристика деятельности РОРП ЛО за отчетный год.

2.1.1. Основным видом деятельности объединения в 2025 году являлась некоммерческая деятельность: аккумулирование финансовых средств для развития и совершенствования его членов, решение управленческих задач.

2.1.2. Для целей налогообложения прибыли в 2025 году учитывались доходы, полученные от зачисленных процентов банком на расчетный счет объединения в сумме 2 427 тыс.руб., в том числе проценты на остаток средств на расчетном счете и проценты по размещенным депозитам.

2.1.3. Расходами для целей налогообложения прибыли признаны комиссионные расходы за услуги банку в сумме 29 тыс. руб., в результате чего прибыль до налогообложения составила 2 398 тыс. руб. Налог на прибыль за 2025 год исчислен в сумме 600 тыс. руб., в том числе в Федеральный бюджет Российской Федерации 192 тыс.руб., в бюджет субъекта Российской Федерации 408 тыс. руб. Совокупный финансовый результат составил 1 775 тыс.руб.

2.1.4. В связи с тем, что некоммерческие организации не могут формировать прибыль для последующего ее распределения прибыль, оставшаяся после налогообложения, учитывается на балансовом счете 86.

2.1.5. По строке 1230 раздела II. «Оборотные активы» отражена дебиторская задолженность в сумме 130 тыс. руб., состоящая из аванса поставщику за ГСМ, аванса Автодор-платные дороги и остаток на ЕНС.

2.1.6. По строке 1240 «Финансовые вложения» раздела II. «Оборотные активы» в сумме 6 400 тыс.руб. отражены временно свободные средства, размещенные на депозитном счете в банке.

2.1.7. По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов по информационному сопровождению программы 1-с в сумме 75 тыс. руб.

2.1.8. По строке 1520 раздела V. «Краткосрочные обязательства» показана кредиторская задолженность в сумме 535 тыс. руб. по платежам в бюджет за 4 квартал 2025 года, по страховым взносам начисленным за декабрь 2025 года, по расчетам с поставщиками и подрядчиками за услуги связи, интернета, информационных услуг, за проведение медосмотра водителя.

2.1.9. По строке 1350 раздела III. «Целевые средства» показаны целевое финансирование, членские взносы членов объединения, прибыль оставшаяся после налогообложения в сумме 6 415 тыс. руб.

Директор

О.Н. Митрохина