ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств, отчету о финансовых результатах за 2025 год

Некоммерческая организация «РОСТОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ РАБОТНИКОВ СФЕРЫ УСЛУГ» («РОСТОБЛСЕРВИСПРОФ»)
ИНН 6163104906 КПП 616301001

1. Общие сведения об организации

Дата регистрации: 02.11.2010

ОГРН: 1106100002260

Учетный номер НКО: 6112110029

Местонахождение: 344006, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г. Ростов-на-Дону, ул. Суворова, д. 38а, этаж 4, помещ. 2

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 94.20 (Деятельность профессиональных союзов)

Органы управления: высший орган — Конференция; единоличный исполнительный орган — Председатель профсоюза

Численность работников: списочная — 4 человека; среднесписочная — 2 человека.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и пояснений

Пояснения подготовлены в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и предназначены для раскрытия существенной информации, необходимой для понимания показателей бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств. Организация самостоятельно определяет состав и содержание пояснений исходя из существенности информации и характера деятельности.

При подготовке отчетности применялись требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н, с изменениями), а также действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета, применимые к отдельным объектам учета.

В настоящих пояснениях показатели приведены в тыс. руб. (ОКЕИ 384) с округлением до целых (возможны расхождения вследствие округления).

Отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности. Существенных событий после отчетной даты, влияющих на показатели отчетности, не выявлено.

3. Существенные положения учетной политики (в части, влияющей на отчетность)

3.1. Целевые поступления и раздельный учет

Целевые поступления (членские взносы, целевые взносы, пожертвования, поступления по коллективным договорам и иные поступления на уставную деятельность) учитываются обособленно и используются в соответствии с уставными целями и утвержденной сметой. Раздельный учет поступлений и расходов ведется по источникам поступлений и направлениям использования.

3.2. Приносящая доход деятельность

Доходы от приносящей доход деятельности (сдача части помещения в аренду) признаются по мере оказания услуг аренды. Финансовый результат от приносящей доход деятельности направляется на уставную деятельность и отражается в составе целевых средств.

3.3. Основные средства

Объекты основных средств признаются по первоначальной стоимости. Организацией установлен лимит стоимости для признания объектов основными средствами — 100 000 руб. за единицу; объекты ниже лимита списываются на расходы при вводе в эксплуатацию. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом ежемесячно исходя из срока полезного использования. Амортизация не включается в расходы и уменьшает фонд ОС (Дт 86/фонд - Кт 02).

Переоценка основных средств не проводится. Признаков обесценения основных средств на отчетную дату не выявлено.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме ожидаемого поступления. Резерв по сомнительным долгам формируется при наличии задолженности, по которой имеется риск непогашения. На 31.12.2025 просроченная дебиторская задолженность отсутствует; резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается в сумме обязательств организации перед контрагентами, бюджетом, государственными внебюджетными фондами и работниками. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Строка 1150 «Основные средства» и фонд имущества НКО

Основные средства используются для осуществления уставной деятельности. Показатель по строке 1450 отражает фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, сформированный в связи с приобретением (созданием) имущества за счет целевых средств, и по состоянию на отчетную дату равен остаточной стоимости основных средств.

Переоценка основных средств не производится. Признаков обесценения основных средств не имеется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств, отсутствуют.

Показатель	На 01.01.2025	Поступило	Выбыло	На 31.12.2025
Первоначальная стоимость ОС	1892	0	50	1842
Накопленная амортизация	191	83	50	225
Остаточная стоимость (стр. 1150)	1701	—	—	1617

Арендованные основные средства и финансовые вложения отсутствуют. Авансы и предварительная оплата в связи с приобретением основных средств отсутствуют.

4.2. Строка 1210 «Запасы»

Запасы на начало и конец отчетного периода отсутствуют. Признаки обесценения запасов отсутствуют.

4.3. Строка 1240 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность представлена преимущественно авансами, выданными поставщикам, и расчетами с различными дебиторами. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Состав дебиторской задолженности	**на 31.12.2025**
Авансы, выданные поставщикам	124
Расчеты с прочими дебиторами	187
Итого (стр. 1240)	311

4.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	**На начало 2025 г.**	**Поступило за 2025 г.**	**Выбыло за 2025 г.**	**На конец 2025 г.**
Денежные средства на расчетном счете	591	52524	52626	489
Денежные средства в кассе	0	749	749	0
Всего	591	53273	53375	489

4.5. Строка 1350 «Целевые средства»

Целевые средства отражают остаток неиспользованных целевых поступлений на отчетную дату. Движение целевых средств раскрывается в отчете о целевом использовании средств.

Учет целевых поступлений ведется методом начисления:

Поступления от юридических лиц на уставную деятельность (по коллективным договорам) по кредиту 76 в корреспонденции со счетом 51, счет 76 в корреспонденции со счетом 86;

Аналитический учет ведется в разрезе доноров

Поступления Профсоюзных взносов по кредиту 76 в корреспонденции со счетом 51, счет 76 в корреспонденции со счетом 86;

Аналитический учет ведется в разрезе доноров

Поступления от юридических лиц добровольных пожертвований по кредиту 76 в корреспонденции со счетом 51, счет 76 в корреспонденции со счетом 86;

Аналитический учет ведется в разрезе доноров и договоров.

4.6. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 представлена расчетами с контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами, а также задолженностью по оплате труда.

Наименование	**На начало 2025 г.**	**На конец 2025 г.**
Расчеты с контрагентами	84	80
Расчеты с бюджетом	24	8
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	0	28
Задолженность по оплате труда	43	53
Итого (стр. 1520)	151	169

Краткосрочные и долгосрочные заемные средства отсутствуют. Оценочные обязательства и прочие обязательства отсутствуют.

5. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

5.1. Поступление целевых средств (строки 6220, 6240)

Источник поступлений	За 2025 г.	За 2024 г.
Членские взносы	3993	3139
Целевые взносы (в т.ч. по коллективным договорам)	36960	36895
Добровольные пожертвования	11600	7000
Прибыль от приносящей доход деятельности	12	12
Поступило средств - всего (стр. 6200)	52565	47046

По строке 6220 отражены поступления денежных средств, полученные на уставную деятельность (взносы, пожертвования, поступления по коллективным договорам и иные целевые поступления). По строке 6240 отражен финансовый результат от приносящей доход деятельности.

5.2. Использование целевых средств (строки 6310–6350)

Направление использования	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на целевые мероприятия (стр. 6310)	50615	45324
Расходы на содержание организации (стр. 6320)	1724	1783
Прочие расходы (стр. 6350)	232	126
Использовано средств - всего (стр. 6300)	52571	47234

Расходы на целевые мероприятия осуществляются в соответствии с Уставом и утвержденной сметой. Расходы на содержание организации включают оплату труда (включая начисления), содержание помещения, расходы на связь, программное обеспечение и иные административные расходы.

5.3. Смета и фактическое использование по основным программам

Ниже приведена форма для раскрытия основных направлений социальной поддержки и иных целевых мероприятий. Показатели заполняются по данным утвержденной сметы и фактического использования средств.

Наименование статьи расходования средств	Сумма сметы	Фактическое расходование	Откло-нение
Целевые мероприятия по Фонду социальной защиты	48430,00	48196,96	-233,04
Целевые мероприятия по Фонду физкультурно-оздоровительной работы	2055,00	1989,9	-65,10
из них по программе "Поддержка семьи, материнства и детства"	550,00	526,6	-23,40
из них по программе «Сохранение здоровья» по направлениям:	1 275,00	1 246,20	-28,80
Целевые мероприятия по Фонду культурно-	250,00	233,91	-16,09

массовой работы			
Отчисление в ФПРО	142,00	116,52	-25,48
Программа профсоюзного страхования	80,00	78,04	-1,96
ИТОГО расходов по смете	50957,00	50615,32	-341,68

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах (при наличии)

Выручка сформирована от сдачи части помещения в аренду. Налоговые обязательства по приносящей доход деятельности отражены в составе прочих расходов (налог по УСН). Чистая прибыль (убыток) направляется на финансирование уставной деятельности.

7. Прочая информация

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные разбирательства, залоги, гарантии и иные существенные обязательства, требующие раскрытия, отсутствуют. Сделок со связанными сторонами, которые требуют отдельного раскрытия, не выявлено.

Председатель Профсоюза _____ /Мельникова Л.С./

«16» января 2026 г.