Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств

Первичной профсоюзной организации «Зенит - Красногорский завод им. С. А. Зверева»
Российского профсоюза работников промышленности»

от 20 марта 2026 года

Пояснения к упрощенному бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Первичной профсоюзной организации «Зенит - Красногорский завод им. С. А. Зверева» Российского профсоюза работников промышленности» за 2025 год. Организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч.4 ст.6 402-ФЗ, п.51 ФСБУ 4/2023).
В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

1. Краткая информация о деятельности организации.

1.1. Первичная профсоюзная организация «Зенит - Красногорский завод им. С. А. Зверева» Российского профсоюза работников промышленности», сокращенное наименование ППО «Зенит – КМЗ» РОСПРОФПРОМ (далее – профсоюзная организация) является некоммерческой общественной организацией с правом юридического лица. Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 марта 2003 г. за основным государственным регистрационным номером 1035000012123 , учетный номер 5012116437, дата выдачи свидетельства 02.03.2018г. ИНН 5024010399, КПП 502401001, код по ОКПО - 34834343, код по ОКВЭД – 94.20.
Юридический и фактический адрес: Московская область, г. Красногорск, ул. Речная, дом 8.

Первичная профсоюзная организация осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Российского профсоюза работников промышленности. Согласно Уставу профсоюзная организация создана и действует в целях представительства и защиты социально-трудовых прав и интересов членов профсоюза и членов их семей.

Выборные органы первичной профсоюзной организации, избираемые на общем собрании (конференции):
- председатель – исполнительный выборный единоличный орган
- профсоюзный комитет – постоянно действующий руководящий выборный коллегиальный орган
- ревизионная комиссия – контрольно-ревизионный орган подотчетный общему собранию (конференции).

Первичная профсоюзная организация не занимается предпринимательской деятельностью.

1.2. Финансово-хозяйственная деятельность профсоюзной организации направлена на осуществление уставной деятельности и ведется по сметам доходов и расходов, составляемых на год и ежегодно утверждаемых постановлением профсоюзного комитета. Источником формирования доходной части сметы являются:
- членские профсоюзные взносы (перечисляемые работодателеми: ПАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева», АО «Зенит – Техсервис», ЗАО «Зенит – Инвестпром» профсоюзные взносы, удержанные из заработной платы в размере 1% по письменным заявлениям работников на расчетный счет ППО «Зенит – КМЗ» РОСПРОФПРОМ);
- целевые денежные средства, отчисляемые ПАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева» в соответствии с коллективным договором на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу.

На основании п.2 ст. 251 главы 25 Налогового кодекса Налогового кодекса эти поступления являются целевыми доходами, не учитываемыми при определении налоговой базы.

1.3. Первичная профсоюзная организация «Зенит - Красногорский завод им. С. А. Зверева» Российского профсоюза работников промышленности» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. Информационное письмо ИФНС России по Красногорскому району от 19.01.2015г. №4261.

1.4. В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера, обязанности по ведению бухгалтерского учета в профсоюзной организации возложены на главного специалиста, состоящего в штате организации. Бухгалтерский учет ведется автоматическим способом с применением программного продукта «1С: Предприятие».

Главный специалист подчиняется непосредственно председателю первичной профсоюзной организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный специалист исполняет обязанности кассира, в связи с отсутствием в штатном расписании должности кассира.

1.5. Право подписи:

- кассовые документы - председатель Атланов А.В. и главный специалист Павлова О.М.;
- банковские документы - председатель Атланов А.В. и главный специалист Павлова О.М.;
- документы по оприходованию, выбытию, списанию основных средств, материалов и других ценностей - председатель, главный специалист, члены постоянно действующей комиссии, назначенной руководителем организации.

1.6. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию исполнения учетной политике, внесение изменений и дополнений в учетную политику возлагается на главного специалиста.

Организация может исправлять ошибки, выявленные после составлении отчетности, как несущественные.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

• Инвентаризация имущества и обязательств организации проводится раз в год перед составлением годового бухгалтерского баланса, а так же в иных случаях, предусмотренных законодательством по ФСБУ 28/2023. Организация составляет первичные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, по формам, утвержденным в приложении к учетной политике (п.5 ФСБУ 28/2023).

Для проведения инвентаризации приказом председателя создается комиссия в количестве 3-х человек.

• Первичная профсоюзная организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, связанных с проведением мероприятий, приобретением подарков, спортивной формы, спортивного инвентаря и содержанием организации. В этом случае затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

• Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п.2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, п.3 ФСБУ 6/2020).

По основным средствам амортизация определяется линейным способом, переоценка не проводится.

2. Основные показатели

2.1. По видам поступления целевых средств профсоюзная организация ведет учет раздельно:

- поступление профсоюзных членских взносов;

- целевые средства, поступившие в соответствии с коллективным договором ПАО «Красногорский завод им. С. А. Зверева» на 2024-2026 г. г. на проведение культурно-массовых и спортивно-оздоровительных мероприятий.

Все средства являются целевыми и отражаются на счете 86 «Целевое финансирование».

Дата доходов определяется по кассовому методу, в день поступления целевых средств на счет в банке.

Поступления целевых средств составили 49772831,44 рублей.

Расходы на целевые мероприятия 31558715,19 рублей:
- Организация и проведение культурно-массовых, спортивно-оздоровительных мероприятий, праздников, приобретение подарков, цветов и другие мероприятия;
- Проведение новогодних мероприятий, приобретение новогодних подарков и другие мероприятия;
- Экскурсии, коллективное посещение выставок, театров;
- Социальная поддержка членов профсоюза;
- Подготовка кадров, курсовые обучающие мероприятия, проведение собраний, конференций, семинаров;
- Информационная работа;
- Материальная помощь членам профсоюза.

Расходы на содержание организации 10843476,13 рублей:
- Заработная плата и выплаты социального характера штатного состава с начислениями;
- Расходы на командировки;
- Премирование профактива;
- Хозяйственные расходы и прочие расходы.

Прочие расходы 9561658,75 рублей – перечисление профсоюзных взносов в Московскую областную организацию профсоюза работников промышленности в соответствии с Уставом.

Остаток средств неизрасходованных в текущем году переходит на будущие периоды и отражается в смете.

Исполнение сметы доходов и расходов бюджета ППО «Зенит – КМЗ» РОСПРОФПРОМ ежегодно утверждается на заседании профсоюзного комитета.

2.2. Контроль за хозяйственными операциями осуществляется ревизионной комиссией организации, избранной на общем собрании (конференции) членов профсоюза.

Председатель первичной профсоюзной организации А.В. Атланов