ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 г.
и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

1. Состав представляемой бухгалтерской отчётности

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчётности Первичная профсоюзная организация Служб и отделов ЕМУП Гортранс Роспрофтрансдор (далее – «Организация») за 2025 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учёта и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности за 2025 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.;
- отчёт о целевом использовании средств за 2025 г.;
-настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учёте», Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (с изм. и доп.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. Сведения об Организации

Сокращенное наименование – ППО СО, ОГРН 1026600000415, ИНН/КПП 6661004372/667101001

Организация зарегистрирована по адресу: 620142, г. Екатеринбург, ул. Фрунзе, 26. Фактический и юридический адреса совпадают.

2.1. Финансовая деятельность организации ведется по смете доходов и расходов, составляемой на год и утверждаемой областным комитетом, согласно Устава.

2.2. Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального Закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2.3. Вид деятельности: 94.20 - Деятельность профессиональных союзов.

2.4. Целевой капитал Организация не формирует.

3. Существенные элементы учетной политики

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07. 1998 г. N 34н),
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008г. N 106н),
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000г. N 94н),
- Приказом Минфина России от 02.07.2010г. N66H «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.2. Организация с 1 января 2007 года применяет упрощённую систему налогообложения (УСН), с объектом налогообложения – доходы.

Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде.

3.3. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтером. В Организации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С., журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением.

3.4. Учет внеоборотных активов и основных средств

В соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация установила стоимостной лимит для признания активов в качестве основных средств в размере 100 000 рублей. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью ниже указанного лимита, списываются в расходы периода приобретения, однако их физическое наличие и движение контролируются на забалансовых счетах по фактической стоимости затрат на приобретение.

Методика учета основных средств характеризуется следующими параметрами:

- Способ начисления амортизации: применяется линейный способ, обеспечивающий равномерное распределение стоимости актива в течение срока его полезного использования.
- Специфика НКО: Начисление амортизации по объектам, используемым в некоммерческой уставной деятельности, отражается как уменьшение добавочного капитала (дебет счета 83 — кредит счета 02), что соответствует экономической сути источников финансирования НКО.
- Срок полезного использования: устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа и нормативно-правовых ограничений. При этом организация опирается на Классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1.
- Оценка и переоценка: Основные средства отражаются по первоначальной стоимости. Переоценка активов не проводится, что закреплено в учетной политике.
- На дату отчетности объекты недвижимости и основные средства в Организации отсуствуют

3.5. Учет материально-производственных запасов и материальных ценностей

- Для учета запасов Организация применяет ФСБУ 5/2019. К категории запасов относятся материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок использования которых не превышает 12 месяцев. Оценка запасов при их списании на нужды уставной деятельности или проведение мероприятий производится по фактической себестоимости.
- Резервы под обесценение запасов в Организации не создаются, поскольку они предназначены для внутреннего потребления в некоммерческих целях и не предполагают последующей продажи.

3.6. Система учета целевого финансирования и расходов

- Центральным элементом учета в Организации является учет средств целевого финансирования, осуществляемый на счете 86. Поступление средств отражается в момент фактического зачисления на расчетные счета.
- Целевые средства расходуются в строгом соответствии с утвержденной сметой и программными документами Организации. Организация применяет упрощенный порядок учета расходов, при котором затраты на уставную деятельность, включая содержание аппарата управления и проведение мероприятий, списываются непосредственно в дебет счета 86. Управленческие и общехозяйственные расходы не выделяются в отдельную категорию, а рассматриваются как часть затрат на содержание некоммерческой организации.
- Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам. Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по следующим видам деятельности:

- целевые финансирование и поступления;
- средства, поступившие профсоюзной организации в соответствии с коллективным договорам (соглашением) на проведение профсоюзной организацией мероприятий, предусмотренных ее уставной деятельностью.

3.7. Налоговый учет ведется с использованием Бухгалтерской программы 1-с и совпадает с бухгалтерским учетом.

4. Анализ рисков хозяйственной деятельности

Экономические риски напрямую связаны с финансовой устойчивостью предприятий автомобильного транспорта и дорожного хозяйства Свердловской области. Сокращение штатов на предприятиях-работодателях может привести к снижению базы для начисления профсоюзных взносов.

Организация не участвовала в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности на отчетную дату и дату подписания отчетности.

Председатель Ившина Л.В. Ившина

23.03.2026г