

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025 г.
и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

1. Состав представляемой бухгалтерской отчетности

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Ростовской областной организации Российского профсоюза работников промышленности (РОСПРОФПРОМ-Ростов-на-Дону).

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2025 г.;
- настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

Отчетность составлена в тыс. руб.

В составе годовой бухгалтерской отчетности организация не представляет:

Отчет о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)");

Отчет о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

2. Общая информация об Организации

Ростовская областная организация Российского профсоюза работников промышленности (РОСПРОФПРОМ-Ростов-на-Дону)

Организация зарегистрирована по адресу: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-т Ворошиловский 87/65, оф.606

Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 102610000518 от 09 ноября 2017 г.

Организация поставлена на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г.Ростова-на-Дону №65 ИНН 6165019413

3. Краткая характеристика деятельности Организации в 2025 году:

код по ОКВЭД 94.20 – Деятельность профессиональных союзов.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

4. Существенные элементы учетной политики

Ростовская областная организация Российского профсоюза работников промышленности является не коммерческой общественной организацией с правом юридического лица (Свидетельство о государственной регистрации не коммерческой организации № 6112110224, выданный Минюстом РФ от 08.11.2017), осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного с внесенными изменениями и дополнениями XIV(внеочередным) съездом Российского профсоюза работников промышленности 19 апреля 2017 г.

Финансовая деятельность профсоюзной организации ведется по смете, составляемой на год и утвержденной на заседании областного комитета, с правом корректировки отдельных статей сметы в течение года на Президиуме областного комитета Российского профсоюза работников промышленности, с учетом фактического исполнения по статьям.

Источником поступлений по смете являются членские профсоюзные взносы, пожертвования от физических и юридических лиц на проведение профсоюзной организацией социально-культурных мероприятий, предусмотренных ее уставной деятельностью, а также доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах.

Областная организация Профсоюза не занимается предпринимательской деятельностью.

В своей деятельности руководствуется нормативной базой:

- Федеральным Законом от 19 мая 1995г. № 82-ФЗ «Об общественных объединениях»;
- Федеральным Законом от 12 января 1996г. № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности»;
- Федеральным Законом от 12 января 1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001г. № 195-ФЗ;
- Трудовым Кодексом РФ от 30 декабря 2001г. № 197-ФЗ.

Областная организация Профсоюза применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения – Доходы. Основание: Уведомление ИФНС Октябрьского района г.Ростова-на-Дону № 5783 от 25.12.2008 г. «О возможности применения упрощенной системы налогообложения»; п.1 ст.346.14 главы 26.2. Упрощенная система налогообложения НК РФ. Доходами считать проценты Банка, полученные от размещения свободных средств профсоюзного бюджета на депозитном счете (внебюджетные доходы).

Элементы и принципы учетной политики:

1 Бухгалтерский учет в Областной организации Профсоюза осуществляется главным бухгалтером, состоящим в штате профсоюза и выполняющего одновременно бухгалтерский учет первичных профсоюзных организаций, переведенных на финансовое обслуживание в областную организацию РОСПРОФПРОМ-Ростов-на-Дону согласно Положению о финансовом обслуживании первичных профсоюзных организациях. Главный бухгалтер РОСПРОФПРОМ – Ростов-на-Дону выполняет одновременно и обязанности кассира организации.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием сокращенного рабочего Плана счетов программы «1С Бухгалтерия 8.3 и 1С ЗУП 8.3.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. N 34н.

3. Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по следующим видам деятельности:

- целевые финансирование и поступления;
- целевые средства в качестве пожертвования;

Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12.01.1996г. N 7-ФЗ.

4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ.

5. Для систематизации ведения делопроизводства составляется Номенклатура дел в бухгалтерии. Согласно действующей инструкции ЦБ РФ (п. 32; 3.3.) о расчетах, текущих и бюджетных счетах право первой подписи на платежных банковских документах принадлежит руководителю РОСПРОФПРОМ–Ростов–на–Дону. Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру РОСПРОФПРОМ–Ростов–на–Дону.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ.

График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. N 34н.

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименования показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства в кассе	18	12
Средства на расчетных счетах	6107	6389
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	6125	6401

5.2. Целевое финансирование

Целевые средства Организации сформированы за счет средств членских профсоюзных взносов

Тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Членские профсоюзные взносы	14808	15909
Добровольные имущественные взносы и пожертвования		
Внереализационные доходы	653	330
Итого поступило целевых средств (строка 6200)	15461	16239

В рамках программ, реализуемых организацией, целевые средства были направлены на реализацию целевых мероприятий, содержание организации и прочие расходы.

Тыс. руб.

Наименование	2025
Использовано на целевые мероприятия (строка 6310), в т.ч.	1224
Проведение конференций, совещаний, семинаров	192
Материальная помощь членам профсоюза	433
Культурно-массовые расходы	599
Использовано на содержание организации (строка 6320, в т.ч.	13813
Оплата труда персонала, в том числе страховые взносы	7147
Расходы на командировки и служебные поездки	136
Выплаты не связанные с оплатой труда	740
Содержание помещений (кроме ремонта)	313
Хозяйственные и прочие расходы	5477
Расходы от внереализационных доходов	620

Тыс. руб

Наименование	2025
Остаток целевых средств (строка 6400) , в.т.ч.	5813
Членские профсоюзные взносы	5780
Внереализационные доходы	33