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 Общественная организация Свердловская территориальная организация общероссийского профсоюза работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства (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 – ОО Свердловская ТО РОСПРОФТРАНСДОР, ОГРН 1026600003385. ИНН/КПП 6660036276/667101001

Организация зарегистрирована по адресу: 620075, г. Екатеринбург, ул. Пушкина,10. 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-ФЭ «Об аудиторской деятельности».

2.3. Вид деятельности: 94.20 - Деятельность профессиональных союзов.

2.4. Коммерческая деятельность - внереализационный доход.

2.5. 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 главным 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 отсутствуют

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 средней 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 без предварительного начисления дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда право на получение средств подтверждено договором или иным документом.
- 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;
- целевые средства в качестве пожертвования;
- средства, поступившие профсоюзной организации в соответствии с коллективным договорам (соглашением) на проведение профсоюзной организацией мероприятий, предусмотренных ее уставной деятельностью.
- внереализационные доходы: проценты от обслуживающего банка за использование денег на расчетном счете и депозитном счетах, проценты за пользование займами – чистый доход, направляемый на финансирование уставной деятельности.

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

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства в кассе	5	1	9
Средства на расчетных счетах	1292	1629	1079
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	**1297**	**1630**	**1088**

4.2. Финансовые и другие оборотные активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	2	4	3
Налоги и сборы	9	6	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	394	7	5
Итого дебиторская задолженность (строка 1240)	**405**	**17**	**9**

4.3. Капитал и резервы

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Членские профсоюзные взносы	1012	498	557
Внереализационные доходы	141	159	135
Фонды	460	448	353
ЦФ в виде полученных грантов	-	430	-
Итого целевых средств (строка 1300)	**1613**	**1535**	**1045**

В форме «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Организация отражает группу статей «Целевое финансирование».

Значительный рост поступлений по статье «Членские профсоюзные взносы» (на 1 795 тыс. руб. больше, чем в 2024 году) обусловлен несколькими факторами: повышением уровня оплаты труда в транспортной отрасли Свердловской области, от которого исчисляются взносы, а также усилением контроля за полнотой перечислений со стороны работодателей в рамках социального партнерства. Отрицательное значение прочих поступлений в размере 30 тыс. руб. является результатом возврата неиспользованных целевых средств в виде полученного гранта в 2024 г.

4.4. Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	1	4	1
Налоги и сборы	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	88	107	51
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	**89**	**112**	**52**

4.5. Отчет о целевом использовании средств

Тыс. руб.

Пояснение	Наименование	2025	2024
	Остаток средств на начало отчетного периода (строка 6100)	**1087**	**694**
4.51	**Взносы и иные целевые поступления (строка 6220), в т.ч.**	**7018**	**5223**
	Членские профсоюзные взносы	7018	5223
4.52	**Прибыль от приносящей доход деятельности (строка 6240)**	**281**	**409**
4.53	**Прочие поступления (строка 6250), в т.ч.**	**-30**	**1953**
	ЦФ в виде полученных грантов	-30	1953
4.54	**Поступило средств (строка 6200)**	**7269**	**7585**
4.55	**На целевые мероприятия (строка 6310), в т.ч.**	**2016**	**3177**
	Расходы на проведение конференций, семинаров и иных мероприятий	1468	1428
	Расходы за счет ЦФ в виде полученных грантов	400	1523
	Материальная помощь	148	226
4.56	**На содержание организации (строка 6320), в т.ч.**	**3429**	**2622**
	Оплата труда с начислениями	2548	1832
	Вознаграждение профактива	498	349
	Расходы на командировки и служебные поездки	101	195
	Возмещение коммунальных платежей	211	195
	Хозяйственные и прочие расходы	71	51
4.57	**На приобретение основных средств и иного имущества (строка 6330), в т.ч.**	**36**	**114**
	Приобретение основных средств	-	-
4.58	**Прочие (строка 6350), в т.ч.**	**1722**	**1276**
	Отчисления в вышестоящие организации	1533	1027
	Создание Фондов	70	55
	Банковские, почтовые и пр. расходы	119	194
4.59	**Использовано средств (строка 6300)**	**7203**	**7189**
	Остаток средств на конец отчетного периода	**1153**	**1087**

Расходы на содержание организации выросли до 3 429 тыс. руб., что связано с необходимостью поддерживать конкурентоспособный уровень оплаты труда профсоюзных специалистов, также увеличилась сумма отчислений в вышестоящие организации. Сокращение расходов на целевые мероприятия в 2025 году по сравнению с 2024 годом (с 3 177 до 2 016 тыс. руб.) обусловлено завершением реализации программы в начале 2025 года по гранту, полученному в 2024.

Остаток средств на конец 2025 года составил 1 153 тыс. руб., что на 66 тыс. руб. больше остатка на начало года. Это подтверждает финансовую сбалансированность деятельности Организации: все уставные задачи выполняются в рамках поступающего финансирования без дефицита бюджета.

5. 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. Для минимизации этого риска организация развивает систему дополнительных сервисов для членов профсоюза, повышая привлекательность членства в организации (Ссудный фонд, Фонд солидарности и др. инструменты).

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

6. Дополнительная информация

- Численность сотрудников на конец отчетного года - 2 человека.
- На централизованном бухгалтерском учете в Организации состоят первичные профсоюзные организации, не являющиеся юридическими лицами. Основание: «Положение о централизованном бухгалтерском учете средств профсоюзного бюджета первичных организаций в территориальных организациях Общероссийского Профсоюза работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства», утвержденного Постановлением Исполкома Общероссийского Профсоюза № 4/6-2 от 28.09.2016.г.

Председатель _____ А.В. Кнуров
«26» марта 2025 г.