Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

Первичной профсоюзной организации Акционерного Общества « Ревдинский кирпичный завод» (ППО АО «РКЗ»)

ИНН 6627006789 КПП 668401001

за 2025 год

1. Общие сведения об организации
2. Дата регистрации: 29.04.1996
3. ОГРН 1026600007070
4. Местонахождение: 623285, Свердловская область, г. Ревда, ул. Кирзавод, стр. 4
5. Основной вид деятельности: деятельность по защите интересов служащих профсоюзов ОКВЭД 94.20

Списочная численность 2 человек

Основные виды экономической деятельности

ППО АО «РКЗ» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- из регулярных и единовременных поступлений от членов членских взносов; целевых перечислений; т.д.;

Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования ППО АО «РКЗ» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, по договорам, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

3.3. Средства целевого финансирования направленные на финансирование деятельности ППО АО «РКЗ» отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 68 и иных счетов

на основании сметы доходов и расходов НКО, расчетно-платежных ведомостей и иных первичных документов, оформляемых в НКО.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата ППО АО «РКЗ» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются без применения счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по договорам вида деятельности, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 50,51,71" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

3.5. Целевое финансирование в виде членских взносов, учитывается ППО АО «РКЗ» на дату фактического их получения следующей корреспонденцией

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Целевое финансирование в виде перечисленных средств АО «РКЗ» учитывается НКО по методу «начисления», когда имеются основания по отражению причитающегося к получению целевого финансирования корреспонденцией:

Дебет 76 "Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта / программы отражается как:

Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 76 " Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами ".

3.6. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе Отражаются в разделе .II "ПАССИВ" бухгалтерского баланса.

Остаток целевых средств на начало года составил -25 тыс. руб. (код строки 6100) В 2025 году были получены денежные средства в размере 2826 тыс. руб. код строки 6200; в том числе: - благотворительная помощь банка ВТБ на финансирование мероприятий 150 тыс. руб., прочие поступления отражены по строке 6250 в сумме 2336тыс. руб., членские взносы – 490тыс. руб. (строка 6215)

Расходы на целевые мероприятия (иные мероприятия) составили 1 083тыс. руб., (код строки 6310,6312, 6313) Расходы на содержание аппарата управления (код строки 6320) составили 1 407тыс. руб., в том числе: - расходы, связанные с оплатой труда (включая страховые взносы) – 1 393 тыс. руб., - прочие (код строки 6326) на общую сумму 14тыс.

руб. в том числе расходы, связанные с обслуживание оргтехники и ПО. Прочие расходы (слуги банка) (код строки 6350) составили 61 тыс. руб. Общая сумма расходов за отчетный период составила 2 551 тыс. руб. (код строки 6300) Остаток целевых средств на конец года составил 250 тыс. руб. (код строки 6400). Эти целевые средства будут использованы в феврале 2026г на проведение мероприятий.

4. Отчетность

С отчетности за 2025 год ППО АО «РКЗ» применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Председатель ППО АО«РКЗ» Н.И. Овчаренко

