**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 Октябрьского троллейбусного депо 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 – ППО ОктТД Роспрофтрансдор, ОГРН 1026600007136. ИНН/КПП 6662093640/668501001.

Организация зарегистрирована по адресу: 620142, г. Екатеринбург, ул. Щорса,11. Фактический и юридический адреса совпадают.

Численность сотрудников на конец отчетного года - 1 человек.

2.1. Финансовая деятельность организации ведется по смете доходов и расходов, составляемой на год и утверждаемой конференцией (собранием), 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. 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. N66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.2. Организация 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 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;
  - средства, поступившие профсоюзной организации в соответствии с коллективным договором (соглашением) на проведение профсоюзной организацией мероприятий, предусмотренных ее уставной деятельностью;
  - внереализационные доходы: проценты от обслуживающего банка на остаток на расчетном и депозитном счетах.

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 | - | - | - |
| Средства на расчетных счетах | 3 528 | 3 103 | 2 971 |
| **Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)** | **3 528** | **3 103** | **2 971** |

### 4.2. Целевые средства

Тыс. руб.

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Целевые средства | 3 528 | 3 103 | 2 971 |
| **Итого поступило целевых средств (строка 1350)** | **3 528** | **3 103** | **2 971** |

### 4.3. Отчет о целевом использовании средств

Тыс. руб.

| Пояснение | Наименование | 2025 | 2024 |
|---|---|---|---|
| **4.3.1.** | **Остаток средств на начало отчетного периода (строка 6100)** | **345** | **57** |
| **4.3.2.** | **Поступило средств (строка 6200)** | **3 144** | **2 136** |
| **4.3.3.** | **Взносы и иные целевые поступления (строка 6220)** | **2 289** | **1 579** |
| **4.3.4.** | **Прибыль от приносящей доход деятельности (строка 6240)** | **303** | **125** |
| **4.3.5.** | **Прочие поступления (строка 6250)** | **552** | **432** |
| **4.3.6.** | **Использовано (израсходовано) средств всего (строка 6300)** | **2 873** | **1 848** |
| **4.3.7.** | **На целевые мероприятия (строка 6310)** | **898** | **558** |
| **4.3.8.** | **На содержание организации (строка 6320)** | **1 290** | **802** |
| **4.3.9.** | **На приобретение основных средств и иного имущества (строка 6330)** | **-** | **-** |
| **4.3.10.** | **Прочее (строка 6350)** | **685** | **488** |
| **4.3.11.** | **Остаток средств на конец отчетного периода** | **616** | **345** |

Расходы на содержание организации выросли, что связано с необходимостью поддерживать конкурентоспособный уровень оплаты труда профсоюзных специалистов, а также с ростом цен на товары и услуги.

Остаток средств на конец 2025 года составил 616,00 тыс. руб., что на 271,00 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.

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

Председатель _____ Сартакова М.В.
«27» марта 2026 г. Подпись ФИО