

Пояснения к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В состав упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- отчет о целевом использовании средств за 2025 год.

Межрегиональный профсоюз работников судостроения, судоремонта и морской техники (Судпроф), как некоммерческая организация (НКО), осуществляет свою деятельность согласно Уставу по защите трудовых и социально-экономических прав членов профсоюза.

Представляя исключительно интересы членов профсоюза и осуществляя свою уставную деятельность за счет целевых денежных поступлений (членские профсоюзные взносы, добровольные пожертвования и иные поступления согласно статье 251 НК РФ), организация не занималась и не занимается реализацией и продажей товаров, работ или услуг. Код по ОКВЭД – 94.20 – деятельность профессиональных союзов. Другие виды деятельности не осуществляются.

Судпроф применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – «Доходы».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

Особенности Учетной политики

Как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, Судпроф составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В Судпроф ведется отдельный учет по каждому виду деятельности. Учет доходов и расходов ведется в разрезе статей в соответствии со сметой, утверждаемой ЦК (Съездом) Судпроф, на счете 86. Учет целевых поступлений ведется без предварительного начисления записью по дебету счетов денежных средств и кредиту счета 86. По прочим доходам (размещение свободных денежных средств на хранение на депозитных счетах в банках с целью защиты от инфляции) учет ведется с применением счетов 91, 99, 84, с переносом в конце года на 86 счет. Учет доходов ведется по времени их поступления на расчетный счет организации и учитывается нарастающим итогом.

Прибыль, полученная от депозитной деятельности, является одной из статей доходной части сметы и расходуется в соответствии со сметой на уставную деятельность.

Как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

В качестве основных средств с учетом на счете 01 принимаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств со стоимостью более 100000 рублей.

Малоценные основные средства стоимостью не более 100000 рублей за единицу списываются на расходы датой приобретения или авансового отчета. Метод списания – по

себестоимости каждой единицы. С целью контроля за сохранностью до их полного использования или прихода в негодность ведется учет на забалансовых счетах с указанием ответственных лиц.

К материально-производственным запасам относятся объекты, сроки полезного использования которых не превышают 12 месяцев и используемые для уставной деятельности и управленческих нужд Судпроф. Учет материалов на счете 10 осуществляется по фактической себестоимости до их полного использования или прихода в негодность. Резерв под обесценение запасов не создается.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из максимального срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ.

При формировании первоначальной стоимости объекта основных средств, состоящего из нескольких частей с разными сроками полезного использования, каждая из его частей учитывается как отдельный объект. Переоценка основных средств не производится.

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Судпроф не является плательщиком НДС, поэтому не принимает налог к вычету. Входной НДС включается в стоимость покупки и на счете 19 не отражается.

Резервы по отпускам и сомнительным долгам не формируются.

Учет разниц, обусловленных различиями правил ведения бухгалтерского и налогового учета, а также учет отложенных налоговых активов и налоговых обязательств не ведется.

Как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, Судпроф не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

Строка 1250 Актива «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 2044 тыс.руб., в т.ч.: 2044 тыс.руб. – остатки на 31.12.2025 на расчетных счетах в банках.

Строка 1240 Актива «Финансовые и другие оборотные активы» - 14032 тыс.руб., в т.ч.: 13000 тыс.руб. – размещенные свободные денежные средства на хранение на депозитных счетах в банках с целью защиты от инфляции, 807 тыс.руб. – дебиторская задолженность организаций за оплаченные в 2025 году товары и услуги.

Строка 1350 Пассива «Целевые средства» - 16075 тыс.руб., в т.ч.: 14818 тыс.руб. – остатки неиспользованных членских профсоюзных взносов, 1257 тыс.руб. – остатки неиспользованных доходов от размещения денежных средств на депозитах.

Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

Строка 2340 «Прочие доходы» - 2315 тыс.руб. – доходы от размещения свободных денежных средств на хранение на депозитных счетах в банках с целью защиты от инфляции.

Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» - 69 тыс.руб. – налог при Упрощенной налоговой системе с объектом налогообложения «Доходы».

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - 2246 тыс.руб. – денежные средства, остающиеся в распоряжении организации после налогообложения.

Раскрытие существенных показателей отчета о целевом использовании средств

Строка 6100 «Остаток средств на начало периода» - 12909 тыс.руб. – остаток неиспользованных целевых средств на 01.01.2025г.

Строка 6200 «Всего поступило средств» - 25087 тыс.руб., в т.ч.:

1. Строка 6220 «Взносы и иные целевые поступления – 22841 тыс.руб. – членские профсоюзные взносы от юридических и физических лиц, добровольные пожертвования и иные целевые поступления на Уставную деятельность Судпроф.
2. Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» - 2246 тыс.руб. – прибыль после налогообложения доходов от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в банках с целью защиты от инфляции.

Строка 6400 «Всего использовано средств» - 21921 тыс.руб., в т.ч.:

1. Строка 6310 «На целевые мероприятия» - 2014 тыс.руб., в т.ч. 412 тыс.руб. – на проведение съездов, заседаний выборных органов, совещаний; 242 тыс.руб. – на обучение профактива и работников Судпроф; 448 тыс.руб. – на информационную работу; 136 тыс.руб – на работу с молодежью; 274 тыс.руб. – на проведение культурно-массовых мероприятий; иная Уставная деятельность.
2. Строка 6320 «На содержание организации» - 15266 тыс.руб., в т.ч. 441 тыс.руб. – на приобретение (обновление) справочно-правовых систем и иного программного обеспечения; 1243 тыс.руб. – на аренду помещений и пользование телефонной связью; 13195 тыс.руб. – на оплату труда (включая страховые взносы); 282 тыс.руб. – на служебные командировки; 209 тыс.руб. – на хозяйственные расходы; иные организационные расходы.
3. Строка 6350 «Прочие» - 4641 тыс.руб. – иные расходы, предусмотренные Уставом Профсоюза и сметой доходов и расходов на 2025 год.
4. Строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» - 16075 тыс.руб. – остаток неиспользованных целевых средств на 31.12.2025г.

Председатель А.А. Гичко

Главный бухгалтер С.Н. Хворостина

30.03.2026г.