Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. Отчету о финансовых результатах и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год

ПЕРВИЧНАЯ ПРОФСОЮЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
"КОНСТРУКТОРСКОЕ БЮРО МАШИНОСТРОЕНИЯ КОЛОМНА"
РОССИЙСКОГО ПРОФСОЮЗА РАБОТНИКОВ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
(ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ»)
ИНН 5022018593 КПП 502201001 ОГРН 1035000007305
Адрес: 140402, Московская обл, г.о. Коломна, пр-кт Окский, д. 42.

Раздел 1. Основные виды экономической деятельности.

Первичная профсоюзная организация «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом РОССИЙСКОГО ПРОФСОЮЗА РАБОТНИКОВ ПРОМЫШЛЕННОСТИ, утвержденного учредительной конференцией 19 ноября 1991 г. (с изм.) и является общественной некоммерческой корпоративной организацией, объединяющей на добровольных началах членов профсоюза.

ОКВЭД 94.20 Деятельность профессиональных союзов.

Зарегистрировано юридическое лицо Управлением Министерства юстиции РФ по Московской области 15.06.1999 за регистрационным номером 3089.

В соответствии с Уставом профсоюза ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет следующих источников:

-ежемесячные членские взносы членов профсоюза;

-добровольные имущественные взносы и пожертвования;

-поступления на проведение социально-культурных, оздоровительных и иных мероприятий, предусмотренных уставной деятельностью;

-доходы, получаемые от использования собственности профсоюза, предпринимательской деятельности;

-доходы от вложения временно свободных средств, внереализационных операций, включая доходы (дивиденды, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;

-иные поступления и т.д. в соответствии со ст.94 гл.8 Устава.

Одной из главных задач уставных целей профсоюзной организации (ст.6 гл.2 Устава) является разработка мер и повышение уровня жизни членов профсоюза, создание условий, обеспечивающих их социальную защиту, охрану и укрепление здоровья, а также оказание им в различных формах социальной и материальной поддержки.

Профсоюзная организация приобретает за счет целевых поступлений, в частности членских взносов, абонементы, билеты, организует экскурсии, спортивные, оздоровительные и культурно-массовые мероприятий, оказывает материальную помощь, формирует кассу взаимопомощи для членов профсоюза, формирует профсоюзный бюджет и управляет им, создает при необходимости и другие фонды солидарности, страховые, обучения и подготовки кадров, молодежных инициатив, и другие фонды и др. (ст.6 гл.2 Устава).

В соответствии со ст.50 гл.5 Устава все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания (конференции) или профсоюзного комитета, относятся к компетенции председателя.

Протоколом XXXIII внеочередной выборной конференции от 30.11.2021 с 01.12.2021 года избран председатель ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ – Гедзь Тимур Владимирович.

На заседании профкома ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ протоколом от 22.11.2024 №43, утверждено штатное расписание на 2025 года в количестве 5 (пяти) штатных единиц, в соответствии с «Положением о системе оплаты труда выборных и штатных работников профсоюза», утвержденного ЦК профсоюза 20 декабря 2017 года. Фактически занято: 4 штатные единицы – полной занятости и 0,5 штатной единицы – внешним совместительством. Распоряжение от 21.04.2022г. № 19 в штат на должность главного бухгалтера принята Распопова Татьяна Николаевна.

Раздел 2. Учетная политика.

Бухгалтерский учет в ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия некоммерческой организации 8», редакция 3.0.

В 2025 году ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ применяет упрощенную систему налогообложения, объект которого «Доходы».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (основание п.6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п.7.4 ПБУ 1/2008, п.3 ПБУ 22/2010, п.11 ПБУ 4/99).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (основание: ч.4 ст.15 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

В связи с тем, что организация является некоммерческой применяется упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и отчетности при котором не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Требование рациональности определяется в том числе с учетом соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (основание: п.6 ПБУ 1/2008).

ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ, являясь некоммерческой организацией, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020). Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ не проверяет ОС на обесценение.(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020). ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ не проверяет капитальные вложения на обесценение.(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относит к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: канцелярские принадлежности, офисная бумага, картриджи, сувенирная продукция и подарки к праздникам для сотрудников, партнеров и членов профсоюза.(Основание аб.3 п.2 ФСБУ 5/2019). Во всех остальных случаях применяется упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается номенклатурный номер. (Основание п.6 ФСБУ 5/2019). Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.(Основание: п. 19 ПБУ 19/02).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по

аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018). Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе целевых поступлений в полной сумме.(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению председателя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В 2025 году ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ государственную поддержку/помощь не получала.

Расчеты по кассе взаимопомощи с членами профсоюза за счет членских взносов (профбюджет) ведутся в соответствии с «Положением о кассе взаимопомощи ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ» на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В соответствии с п.п.6 п.2 ст.94 гл.8 Устава доходы от вложения временно свободных средств (проценты), получаемые по краткосрочным вкладам (ежедневным и недельным) учитываются на счете 55-3 «Депозитные счета» (основание: п.5 ПБУ 23/2011) и отражаются в составе финансовых вложений по строке бухгалтерского баланса 1240. Проценты по условиям договора ежедневно/ раз в две недели зачисляются на расчетный счет организации на счет 91-1 «Проценты к получению (депозит)».

ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ, являясь организацией не распределяющей полученную прибыль, признает доходы от вложения временно

свободных средств (проценты), получаемые по краткосрочным вкладам в качестве целевого источника финансирования Уставной деятельности профсоюза и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 86.09 «Целевое финансирование. Прибыль от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности».

Раздел 2. Финансовые вложения.

В 2025 году ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ соответствии с п.п.6 п.2 ст.94 гл.8 Устава доходы от вложения временно свободных средств (проценты), получаемые по краткосрочным вкладам (ежедневным и недельным) составили 2 568 338 (два миллиона пятьсот шестьдесят восемь тысяч триста тридцать восемь) рублей 88 копеек. В соответствии с УСН начислено и своевременно оплачено налоговые обязательства в полном размере.

ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ 30.12.2025 года разместила средства в депозит по Ген.согл N ДЕППИБ-23-771307-55 от 24.10.2023(заяв. 586 от 30.12.2025) в размере 10 000 000 (десять миллионов) рублей 00 копеек на срок по 13 января 2026г.

Дебиторская задолженность в сумме 2 030, 6 тыс.руб. - авансы поставщикам за услуги организации новогодних мероприятий для членов профсоюза, в сумме 3 673,8 тыс.руб. – выдача краткосрочных займов членам профсоюза за счет членских взносов (профбюджет).

Остаток на расчетных счетах 31.12.2025 года составил 4 846,0 тыс. руб.

Остаток в кассе на 31.12.2025 года составил 0,00 руб.

Раздел 3. Информация, не подлежащая раскрытию.

В отчетном периоде ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- кредиты и заемные средства.

В связи с отсутствием указанных объектов, соответствующая информация в бухгалтерской отчетности и пояснениях не раскрывается.

Приобретались и были использованы материальные запасы на сумму 56,7 тыс. руб., что не превышает 5% и не признается существенной информацией для раскрытия.

Председатель
ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ Т.В. Гедзь

Главный бухгалтер
ППО «КБМ-Коломна» РОСПРОФПРОМ Т.Н. Распопова