Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ППО ООО «Талдинское ПТУ» г. Новокузнецк Российского независимого Профсоюза работников угольной промышленности

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. 94.20 Деятельность профессиональных союзов.

2. Учетная политика

2.1. Под учетной политикой первичной профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» г. Новокузнецк Российского независимого профсоюза работников угольной промышленности (далее - профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа») понимается принятая ею совокупность способов ведения налогового учета и организуется самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета фактов хозяйственной жизни, осуществленных профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей, для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет.

2.2. Организация, форма и способы ведения налогового учета осуществляются с применением действующих нормативных актов Российской Федерации и на основании разъяснительных документов компетентных финансовых органов:

- Налогового кодекса Российской Федерации;

- федеральных законов, приказов, методических указаний и рекомендаций;

- иных нормативных актов и разъяснительных документов Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы в части применения упрощенной системы налогообложения.

2.3. Профсоюзная организация ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» является некоммерческой организацией, не преследующей извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности, и основана на добровольном общественном объединении членов профсоюза, связанных общими производственными, профессиональными интересами по роду их деятельности, создаваемой в целях представительства и защиты их социально-трудовых прав и интересов.

2.4. Профсоюзная организация ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» строит свою деятельность на основе принципов добровольности вступления и выхода из профсоюза, выборности профсоюзных органов всех уровней, гласности в работе профсоюзной организации, его выборных органов, регулярной отчетности всех выборных органов перед общим собранием, финансовой и организационной самостоятельности профсоюзной организации, равенства прав и обязанностей всех членов профсоюза.

2.5. Профсоюзная организация ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» считается созданной с момента принятия решения о её создании, формировании руководящих органов на учредительном собрании. Правоспособность профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» как юридического лица возникает с момента её государственной регистрации.

Председатель профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» избирается общим собранием профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» из числа членов профсоюза на срок 5 (пять) лет, подотчетен общему собранию и профсоюзному комитету профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа».

2.6. Основным источником дохода профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» являются денежные средства, которые являются целевыми, состоящие из ежемесячных добровольных членских профсоюзных взносов членов профсоюза.

Учредительными документами Росуглепрофа предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа».

2.7. Профсоюзная организация ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Общим отчетным периодом для составления сметы профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» является календарный год.

Смета доходов формируется:

- из платежей в виде добровольных членских профсоюзных взносов;

- из платежей по коллективному договору;

- из платежей в виде доходов от предпринимательской деятельности;

- из целевых взносов на покрытие дополнительных расходов целевого назначения;

- из доходов от хозяйственной деятельности;

- из пеней по просроченным платежам в пользу профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа».

Смета расходов формируется:

- из расходов на оплату организационного обеспечения деятельности профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа»;

- из расходов на информационную работу в виде оформления профсоюзного уголка, обучения кадрового состава профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа»;

- из административно-управленческих расходов профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа»;

- из расходов на организацию мероприятий, связанных с чествованием юбиляров;

- из расходов на оплату концертов, спектаклей, устраиваемых для членов профсоюза по случаю профессиональных праздников, организацию отдыха;

- из расходов на выплату подарков, выплату материальной помощи, выплату премий;

Смета доходов и расходов за отчетный период утверждается председателем профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» на заседании профкома и составляется по форме в соответствии с Приложением N 1.

2.8. Решения о целевом использовании свободных средств должны приниматься на заседании профкома профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа».

В рамках реализации отдельных проектов составляются отдельные сметы по каждому из таких целевых мероприятий с указанием информации о планируемых поступлениях свободных средств, о планируемых расходах на реализацию мероприятий, об этапах и сроках реализации целевых проектов.

Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Для планирования уставной деятельности профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» в целях составления сметы могут использоваться иные актуальные данные, позволяющие оценить экономическую ситуацию и принять рациональное управленческое решение.

2.9. При возникновении новых статей доходов и (или) расходов, связанных с осуществлением деятельности профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа», в утвержденную на соответствующий календарный год смету вносятся корректировки в порядке и сроки, которые установлены Методикой составления и порядком исполнения сметы профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» (Приложение N 3).

Отчеты об исполнении утвержденной сметы профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» составляются в течение 25 (календарных) дней месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, и (или) в сроки, предусмотренные утвержденной сметой по реализации проектов.

Форма Отчета об исполнении сметы профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» за отчетный период и (или) об исполнении сметы целевого проекта приведена в Приложении N 4.

3 Организация документооборота и учета доходов и расходов

3.1. Организация учета доходов для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной программы общества с ограниченной ответственностью "Контур-Новокузнецк".

3.2. Перечень форм налоговых учетных документов и налоговых регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах и аналитических данных налогового учета, на основании которых производится формирование налогооблагаемой базы, определен в Приложении N 5.

Формы налоговых учетных документов и налоговых регистров, их периодичность и порядок составления определяются Графиком документооборота профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» (Приложение N 6).

3.3. Ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности осуществляются бухгалтером профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа».

4 Система налогообложения

4.1. Профсоюзная организация ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» применяет упрощенную систему налогообложения, являясь плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением указанного специального режима налогообложения, вплоть до утраты права на его применение либо до добровольного отказа от его применения в

соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации.

4.2. Объектом налогообложения на основании п. 1 ст. 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации признается денежное выражение доходов профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа», определяемое в соответствии с гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации.

4.3. Изменение объекта налогообложения возможно с начала очередного налогового периода.

4.4. Об изменении объекта налогообложения профсоюзная организация ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» обязана уведомить налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором предполагается такое изменение.

5 Налоговая ставка. Срок и порядок уплаты налога

5.1. Налоговая ставка, применяемая при расчете налога по упрощенной системе налогообложения, составляет 6 процентов.

5.2. Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, по месту нахождения профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа».

5.3. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, перечисляется в бюджет не позднее сроков, установленных ст. 346.23 Налогового кодекса Российской Федерации для подачи налоговой декларации.

6 Определение налогооблагаемой базы

6.1. В соответствии с п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации профсоюзная организация ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» признает доходы по кассовому методу, при котором датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

По истечении каждого отчетного и налогового периодов профсоюзная организация ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» исчисляет суммы авансовых платежей и налога исходя из фактически полученных доходов.

6.2. Исчисленные авансовые платежи и налог могут быть уменьшены на суммы уплаченных в течение отчетного (налогового) периода взносов и платежей, указанных в п. 3.1 ст. 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, не более чем на 50 процентов.

7 Определение налоговой базы

7.1. Для определения налоговой базы доходы профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода.

При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном ст. ст. 249 и 250 Налогового кодекса Российской Федерации.

7.2. К целевым поступлениям на содержание профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» и ведение им уставной деятельности, которые не включаются в налогооблагаемую базу согласно п. 2 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации, относятся:

- добровольные членские профсоюзные взносы членов профсоюза;

- средства, поступившие профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных уставной деятельностью.

7.3. Доходы в виде добровольных членских профсоюзных взносов членов профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» не формируют налоговую базу по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в силу того, что не являются доходом профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа», поскольку являются удержаниями из заработной платы, то есть ее частью, и признаются в налоговом учете в

составе расходов на оплату труда.

7.4. В целях подтверждения целевого использования данных средств в профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа» ведется раздельный учет доходов и расходов, поступивших и израсходованных в рамках целевой и (или) коммерческой деятельности.

7.5. Профсоюз не является плательщиком НДС в силу применения упрощенной системы налогообложения.

7.6. Доходы в виде добровольных взносов, вносимых лицами, не являющимися членами профсоюзной организации ООО «Талдинское ПТУ» Росуглепрофа», являются платой, а не целевыми взносами, и относятся к доходам, учитываемым при определении налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

8. Наименование статей доходов и расходов

Таблица № 1 **(руб.)**

№ ст.	Наименование статей	Код строки	Сумма
	Остаток средств на 01 января 2025 года	1	**92 783**
	ДОХОДЫ (кредит счета 86)		
1	Отчисления от членских профсоюзных взносов	2	4 978 771
2	Прочие поступления	3	721 921
3	Внутрибюджетные поступления	4	
	Итого доходов (строки 2-4)	5	5 700 692
	РАСХОДЫ (дебет счета 86)		
	Расходы на социально-культурную сферу		
1.	Расходы на культуру	1	2 188 455

	в том числе:		
1.1	з/плата с начислениями персоналу по культработе	2	
2	Расходы на физкультуру и спорт	3	314 923
	в том числе		
2.1	з/плата с начислениями персоналу спортсооружений	4	
3	Материальная помощь членам профсоюза	5	714 054
4	Расходы по фондам	6	
	в том числе:		
4.1	солидарности	7	
4.2	социального назначения	8	
4.3	Благотворительная помощь	9	
4.4		10	
	Организационные и другие расходы		
5	Организационно-хозяйственные расходы	11	2 576 043
	в том числе:		
5.1	проведение съездов, конференций, совещаний	12	0
5.2	подготовка кадров, курсовые мероприятия	13	0
5.3	заработная плата с начислениями	14	1 687 522
5.4	социально-бытовые расходы	15	
5.5	хозяйственные расходы	16	82 801
5.6	содержание легкового автотранспорта	17	
5.7	расходы на командировки	18	45 881
5.8	прочие организационные расходы	19	
5.9	премирование профактива	20	759 839
6	Износ основных средств	21	
7	Капитальные вложения, ремонт	22	
8	Потери и списания	23	
9	Внутрибюджетные перечисления	24	

	Итого расходов (строки 1,3,5,6,11,21-24)	25	5 793 475
	Остаток бюджетных средств на конец отчетного периода (строки 1+5-25)	26	0

Расшифровка статьи № 2 доходов "Прочие поступления"

Таблица № 2 **(руб.)**

	Код строки	**Сумма**
Поступления от хозяйственных органов (0,15 % и другие)	1	601980
Остатки средств ликвидированных профкомов и касс взаимопомощи	2	
Возврат расходов прошлых лет	3	
Невостребованная задолженность профорганизаций	4	
Излишки, выявленные при инвентаризации	5	
Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий	6	
Поступления от теркома	7	71500
Поступления от ФСС	8	
	9	
Средства, остающиеся в распоряжении профорганизации после уплаты налогов		
От реализации основных средств	10	
От реализации иного имущества	11	
От сдачи основных средств в аренду	12	
От вложения средств на депозитные счета в банки и другие учреждения	13	48441
Доходы от платных мероприятий	14	
	15	
	16	
	17	

Итого (строки 1-17)	18	721921

Расшифровка статьи №8 расходов "Потери и списания"

Таблица № 3 **(руб.)**

	Код строки	**Сумма**
Пришедшие в негодность материалы	1	
Дебиторская задолженность, списанная за истеч. сроков исков.дав.	2	
Дебиторская задолженность, списан. по решению судебных органов	3	
Потери от стихийных бедствий	4	
Штрафы и пени уплаченные	5	
Итого (строки 1-5)	6	

Расшифровка счета№ 86 остаток средств на 1 января 2026г.

Таблица № 4 **(руб.)**

	Код строки	**Сумма**
86-1 Фонд бюджетных средств	1	0
	2	
86-3 Фонд солидарности	3	
86-4 Фонд подготовки кадров	4	
86-5 Прочие фонды	5	
	6	
Итого (строки 1-6)	7	0

Расшифровка расходов на социально-культурную сферу
за 2025 год

руб.

№ п/п	Наименование статьи	Поступления по кол. договору	Расходы из		Всего расходов
			средств работодателя	профсоюзных взносов	
1	На культуру			2 188 455	2 188 455
	в том числе:				
	з/плата с начисл. персоналу по культработе				
2	На физкультуру и спорт				
	в том числе			314 923	314 923
	з/плата с начисл. персоналу спортсооружений				
	Итого			2 503 378	2 503 378