

ППО «Уралмашзавод» РОСПРОФПРОМ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

Должностные лица ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в отчетном периоде:

Руководитель(председатель) –Грин Екатерина Вячеславовна.

Основным видом деятельности организации является Деятельность профессиональных союзов (ОКВЭД 94.20), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Коммерческой деятельностью организация не занимается.

Организация относится к Некоммерческим организациям и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

3. Учетная политика

Положение об Учётной политике Организации на 2025 год утверждено Распоряжением от 27.12.2024 №29/1 разработано в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Применение стандартов бухгалтерского учёта

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);

Основные положения учётной политики

Доходы и расходы

Учет целевых поступлений (членских профсоюзных взносов, средств, поступивших организации в соответствии с коллективным договором на проведение профсоюзной организацией социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных уставной деятельностью) ведется в момент их фактического поступления на расчетный счет, в разрезе источников поступления отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Учет расходов по уставной деятельности учитывается на дебете счета 86 «Целевое финансирование». Расходы производятся в разрезе статей согласно смете доходов и расходов и источников финансирования, без разделения на прямые и косвенные.

Нематериальные активы, основные средства, запасы

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы.

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения, запасы для ведения уставной деятельности (проведение мероприятий) ставятся на учет и списываются на расходы по мере расходования. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на 31.12.2025 года внеоборотные материальные, нематериальные активы, основные средства отсутствуют.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет 5% и более суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

4. Иная существенная информация.

Дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами на 31.12.2025 г -159683 руб является авансом за услуги различным организациям и 3909699 руб -остаток задолженности по ссудам Кассы взаимопомощи.

В целях привлечения работников ПАО «Уралмашзавод» в члены профсоюза при ППО «Уралмашзавод» РОСПРОФПРОМ была создана касса взаимопомощи для членов профсоюза с целью выдачи беспроцентных ссуд. Средства кассы взаимопомощи (согласно п. 28 «Типового устава КВП при комитете профсоюза» ,утвержденного Постановлением Президиума ВЦСПС от 23.11.1973г) состояются из членских взносов , прочих поступлений.

Кредиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами на 31.12.2025 года - 1136 рублей является задолженностью ППО «Уралмашзавод» РОСПРОФПРОМ по уплате членских профсоюзных взносов вышестоящим органам. Кредиторская задолженность по налогам и сборам на 31.12.2025 года - 2468 руб

образовалась вследствие того, что срок уплаты налога по упрощённой системе налогообложения (УСН) за 2025 год еще не наступил (28 марта 2026 года).

Прочие краткосрочные обязательства 6370029 руб - составляют накопительные взносы членов кассы взаимопомощи.

Члены кассы взаимопомощи перечисляют членские взносы из заработной платы (по заявлению) на свой накопительный счет, с которого могут снимать свои средства (накопительный взносы) в любое время.

5.Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

ППО «Уралмашзавод» РОСПРОФПРОМ не занимается предпринимательской деятельностью. Для осуществления своей уставной деятельности, расходы на которую определяются сметой, она получает целевые поступления на содержание профсоюзной организации и ведение ею уставной деятельности:

- членские взносы (ст.6215 Отчета о целевом использовании средств);
- средства, поступившие организации в соответствии с коллективным договором на проведение профсоюзной организацией социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных уставной деятельностью (ст.6220 Отчета о целевом использовании средств);

На основании пункта 2 статьи 251 главы 25 Налогового кодекса эти поступления являются доходами, не учитываемыми при определении налоговой базы.

В целях защиты денежных средств от инфляции и расширения финансовых возможностей Организация размещает свободные остатки средств под проценты (не депозитный счет) в банке. Доход, полученный от размещения средств , после налогообложения расходуется на уставную деятельность профсоюзной организации.