ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025г.
и отчету о целевом использовании средств за 2025г.

1. Состав представляемой бухгалтерской отчётности

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчётности Первичная Профсоюзная организация Исполнительного Аппарата ПАО "Россети Северный Кавказ" Общественной Организации "Всероссийский Электропрофсоюз" (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».

Отчётность составлена в тыс. руб.

В составе годовой бухгалтерской отчётности Организация не представляет:

1) Отчёт о финансовых результатах, т.к. в отчётном году отсутствует показатель полученного Организацией дохода от приносящей доход деятельности (основание: пункт 2.1. Информации "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)");
2) Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)");
3) Отчёт о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

2. Общая информация об Организации

Наименование Организации - Первичная Профсоюзная организация Исполнительного Аппарата ПАО "Россети Северный Кавказ" Общественной Организации "Всероссийский Электропрофсоюз" (сокращенное наименование – ППО РОССЕТИ СК).

Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при ее создании принято 8 апреля 2009 года Главным управлением Министерства юстиции РФ по по Кабардино-Балкарской Республике, присвоен учетный номер 0712110111.

Организация зарегистрирована по адресу: 360015, КБР, г. Нальчик, ул. Щорса 6

Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 08.04.2009г. за ОГРН 1090700000192.

Организация поставлена на налоговый учёт УФНС по по Кабардино-Балкарской Республике 08.04.2009г., ИНН 0721063215 КПП 072601001.

3. Краткая характеристика деятельности Организации в 2025 году:

код по ОКВЭД 94.20 – деятельность профессиональных союзов.

В 2025 г. организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

4. Информация об органах управления

По состоянию на 31 декабря 2025 года постоянно действующий руководящий орган Организации – Комитет.

Состав: Катамай Аревик Георгиевна, Чиркина Татьяна Олеговна, Кузнецова Людмила Александровна.

Руководство Организацией осуществляет единоличный исполнительный орган Председатель Камбачоков Марат Мухарбиевич.

Бенефициар Организации – Председатель Камбачоков Марат Мухарбиевич.

Контрольно-ревизионная комиссия: Гедгагова Татьяна Викторовна, Шидакова Фатима Хасеновна, Газаева Люля Исмаиловна

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 – 2 человека.

5. Филиалы (структурные подразделения) организации

В 2025 году Первичная Профсоюзная организация Исполнительного Аппарата ПАО "Россети Северный Кавказ" Общественной Организации "Всероссийский Электропрофсоюз" не имела в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

6. Существенные элементы учетной политики

1. Бухгалтерский учет в Организации ведётся главным бухгалтером.
2. В Организации учет данных операций ведется с использованием электронных таблиц Microsoft Excel.
3. Бухгалтерский учет ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативно-правовыми актами.

Согласно ч. 4 и 5 ст. 6 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ Организация является экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с этим:

организация не применяет Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010). (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, пункт 2 части 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

организация в качестве арендатора не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде (Основание: пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018).

организация признаёт затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учёту в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

4. При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В форме «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Организация отражает группу статей «Целевое финансирование».

5. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Организации, для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее – ОС).

6. Если стоимость актива Организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признаётся, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается на забалансовом счете по стоимости, учтённой в затратах.

7. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

8. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

9. Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

10. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Организации включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Организации на доставку и другие затраты, связанные с их получением.

11. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Организации не создаются.

12. Учет средств целевого финансирования Организации и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование".

13. Поступление целевого финансирования отражается без предварительного начисления, записью по дебету счёта 51 "Расчётные счета" и кредиту счёта 86 "Целевое финансирование".

14. Учет расходов по основной уставной деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

15. Общехозяйственные (управленческие) расходы Организации не выделяются.

16. Если какие-либо затраты соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, то они отражаются в бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости этого актива.

7. Раскрытие существенных показателей

7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	1334	1579
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1334**	**1579**

7.2. Целевое финансирование

Целевые средства Организации сформированы за счет средств пожертвований, полученных от физических и юридических лиц.

Тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Пожертвования физических лиц	9078	8466
Пожертвования юридических лиц	0	0
Итого поступило целевых средств (строка 6200)	**9078**	**8466**

Остаток целевых средств по строке на 31.12.2025 составляет 1334 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1579 тыс. руб.).

В рамках программ, реализуемых Организацией, целевые средства были направлены на реализацию целевых мероприятий, содержание аппарата управления, приобретение внеоборотных активов и прочие расходы.

Тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Использовано на целевые мероприятия	7224	6372
Использовано на содержание аппарата управления	2100	1858

7.3. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности

В 2025 г. Организация не вела деятельность, приносящую доход.

8. События после отчетной даты

Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

9. Условные обязательства и условные активы

Существенные условные обязательства и условные активы (незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами) у Организации отсутствуют.

10. Оценочные значения

В 2024 году у Организации оценочные значения: резервы по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости и иные отсутствовали.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Организация не прекращала и не намерена прекращать своей деятельности, бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

12. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Организации объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью ведения деятельности, обеспечивают его устойчивое развитие.

Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам. Организации, осуществляющие деятельность в РФ, в немалой степени зависят от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение деятельности в Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового и валютного законодательства. В 2024 году появились дополнительные факторы неопределённости, связанные с ужесточением санкционной политики в отношении РФ.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

13. Гарантии и поручительства выданные/полученные

Гарантии и поручительства не выдавались и не получались.

14. Существующие и потенциальные иски против Организации

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

Председатель _____ Камбачоков Марат Мухарбиевич

«30» марта 2026 г.