Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств «Первичная профсоюзная организация государственного унитарного предприятия Республики Крым "Санаторно-оздоровительный комплекс "Руссия" российского профсоюза работников культуры (краткое наименование ППО ГУП РК «СОК «Руссия» РПРК за 2025 год

Высылаем Вам корректировку к упрощённой отчетности. Исправлены ошибки, а именно с прошлого года не перенесли остаток средств на начало отчетного 2025 года (строка 6100 Отчета о целевом использовании средств было «0 тыс.руб» стало «20 тыс.руб» и соответственно изменился остаток на конец периода и стал «92 тыс.руб». строка 6400 Отчета о целевом использовании средств

1.Общие сведения об организации:
ИНН 9103070574 КПП 910301001
Дата регистрации: 17.03.2015
ОГРН 1159102072656
Основной вид деятельности (ОКВЭД) 94.20 — деятельность профессиональных союзов
Высший руководящий орган - Общее собрание членов профсоюза.
Среднесписочная численность работников 0 человек (наёмные сотрудники отсутствуют)
Организационно-правовая форма профсоюзная организация
Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений.

2. Учетная политика организации

Учетная политика ППО ГУП РК «СОК «Руссия» РПРК сформирована в соответствии с:

· Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
· ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
· иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В связи с отсутствием наёмного персонала, неавтоматизированным ведением учета и незначительным объемом операций организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая:

2.1. Форма учета

Учет ведется ручным (неавтоматизированным) способом на основе:

· сводных таблиц движения денежных средств (поступлений и расходов);

· первичных документов (приходные кассовые ордера, выписки по счету, платежные поручения);
· реестров учета членских взносов.

Синтетический и аналитический учет организован суммарным методом (без использования специализированного бухгалтерского программного обеспечения) в объеме, достаточном для составления достоверной отчетности.

2.2. Учет целевых средств

Все поступления организации являются целевыми это членские взносы.

Учет ведется кассовым методом — по факту поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу организации. Иной порядок (метод начисления) не применяется ввиду несущественности временных разниц и отсутствия операций с отложенными поступлениями.

2.3. Распределение расходов

Расходы организации осуществляются исключительно в рамках уставной деятельности.

Предпринимательская (коммерческая) деятельность не ведется.

Общехозяйственные и организационные расходы списываются в уменьшение целевых средств по мере их осуществления.

2.4. Особенности учета в связи с отсутствием сотрудников

Поскольку штатные сотрудники отсутствуют, операции по оплате труда, страховым взносам, резервам на отпуска и иные аналогичные обязательства не возникают. Кадровый учет не ведется.

2.6. Применение новых ФСБУ

При формировании отчетности за 2025 год организация руководствовалась ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Иные новые стандарты (ФСБУ 9/2025 «Доходы», ФСБУ 14/2022 и др.) не применяются в связи с отсутствием соответствующих объектов учета или применяются в минимально необходимом объеме, не влияющем на достоверность отчетности.

3. Основные показатели деятельности за 2025 год.

3.1. Поступления (целевые средства).
За отчетный период 2025 год поступления составили:

Вид поступлений	Сумма, тыс. руб.
Членские взносы	205
Итого:	205

Коммерческая деятельность не велась, доходы от предпринимательской деятельности отсутствуют.

3.2. Расходы (использование целевых средств).

Расходы осуществлялись исключительно на уставные цели в рамках деятельности профсоюзной организации: Организационные расходы (Выплаты материальной помощи по заявлениям, к праздникам, хозяйственные расходы, банковские услуги и пр.).

Вид поступлений	Сумма, тыс. руб.
Организационные расходы	133
Итого:	133

Все расходы подтверждены первичными документами.
Остаток неиспользованных целевых средств на конец отчетного периода составил 92 тыс. руб.

3.3. Структура актива баланса.

· Основные средства отсутствуют.
· Запасы (канцелярские товары и материалы) — несущественны.
· Денежные средства на расчетном счете и в кассе — 92 тыс. руб.

3.4. Структура пассива баланса.

· Уставный капитал не формировался (для НКО не предусмотрен).
· Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток — не применяется.
· Остаток целевого финансирования - 92 тыс. руб.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

4.1. Бухгалтерский баланс.

· Валюта баланса сформирована за счет остатка денежных средств и остатка целевых средств, что характерно для НКО.

· Отсутствие основных средств и дебиторской/кредиторской задолженности обусловлено спецификой деятельности (нет наёмных сотрудников, расчёты осуществляются без отсрочек).

4.2. Отчет о целевом использовании средств.

· В разделе «Поступило средств» отражены членские взносы (205 тыс. руб.).
· В разделе «Использовано средств» отражены организационные расходы (133 тыс. руб.).
· Показатели по предпринимательской деятельности (доходы от реализации, внереализационные доходы и пр.) отсутствуют.

5. События после отчетной даты

После 31.12.2025г. и до даты подписания отчетности событий, оказывающих существенное влияние на финансовое положение организации, не произошло.

6. Заключительные положения.

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ППО ГУП РК «СОК «Руссия» РПРК за 2025 год.

Отчетность сформирована с учетом допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни в части, необходимой для достоверного представления информации, и подписана руководителем организации.

Председатель профкома
ППО ГУП РК СОК «Руссия» В.А. Бевз