

**Общественная первичная профсоюзная организация работников ИНГГ СО РАН**  
**ИНН 5408246169 КПП 540801001**  
**Адрес: 630090, г. Новосибирск, пр. Ак. Коптюга, 3**

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

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Общественной первичной профсоюзной организации работников ИНГГ СО РАН (далее – «Организация») за 2025 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.;
- отчет 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 учете», Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (с изм. и доп.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Отчетность составлена в тыс. руб.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Организация не представляет:

- 1) Отчет о финансовых результатах, т.к. в отчетном году отсутствует показатель полученного Организацией дохода от приносящей доход деятельности (основание: пункт 2.1. Информации "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)");
- 2) Отчет о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности 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) Отчет о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

## **2. Краткая характеристика деятельности Организации в 2025 году:**

Наша организация является некоммерческой, создана для ведения уставной деятельности, а именно: защита прав и интересов членов профсоюза, социальная поддержка, проведение социально-культурных и других мероприятий и пр. На расчетный счет Общественной первичной профсоюзной организации работников ИНГГ СО РАН поступают профсоюзные взносы, удерживаемые по заявлениям членов профсоюза у источника дохода – ИНГГ СО РАН (ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ ИНСТИТУТ НЕФТЕГАЗОВОЙ ГЕОЛОГИИ И ГЕОФИЗИКИ ИМ. А.А. ТРОФИМУКА СИБИРСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК ИНН 5408240311). Никаких других доходов нет, коммерческая деятельность не ведется.

Полученные средства использовались по назначению. Членам профсоюза оказывается материальная помощь по заявлениям, поощрения к праздничным датам, юбилеям, поздравления ветеранов, организовываются спортивные мероприятия, семейные праздники. Кроме этого, были расходы по ведению бухгалтерского учета и РКО банка. Члены профкома ведут деятельность на общественных началах. Никакая заработная плата им не начисляется и не выплачивается.

Основных средств нет.

Организация находится на упрощенной системе налогообложения «Доходы». Членские взносы членов профсоюзов не являются доходами в налоговом учете при УСН. Целевые поступления на содержание НКО и ведение ими уставной деятельности выведены из-под налогообложения согласно п. 2 ст. 251 НК РФ. В числе необлагаемых поступлений средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью (подп. 9 п. 2 ст. 251 НК РФ). Соответственно, налогооблагаемых доходов не возникает.

### **3. Существенные элементы учетной политики**

1. Бухгалтерский учет в Организации ведётся специализированной бухгалтерской организацией на основании договора оказания услуг.

2. В Организации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением. В случае, если используемое программное обеспечение не позволяет вести обособленный учет операций для которого установлено определенное целевое назначение, учет данных операций ведётся 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. Приобретенные Организацией в соответствии с утверждённой сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

8. По объектам основных средств Организации (как приобретённым, так и полученным безвозмездно), амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации по ОС, используемым в некоммерческой деятельности, осуществляется по дебету счета 83 "Добавочный капитал" с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

9. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее – Классификатор).

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 20%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты.

10. Организация не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2021 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

11. Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Организации отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

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

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

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

15. 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.

16. 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.

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

18. Расходование целевых средств осуществляется на основании протоколов собрания членов профсоюза и списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

19. 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.

#### 4. Раскрытие существенных показателей

##### 4.1. Денежные средства и денежные эквиваленты в тыс руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	515	455
Денежные средства в пути	0	0
<b>ИТОГО денежные средства и эквиваленты ( строка 1250)</b>	<b>515</b>	<b>455</b>

##### 4.2. Целевое финансирование

Целевые средства Организации сформированы за счет профсоюзных взносов членов профсоюза в тыс руб.

Наименование	2025	2024
Профсоюзные взносы	902	773
<b>Итого</b>	<b>902</b>	<b>773</b>

Остаток целевых средств по строке 1530 на 31.12.2025 составляет 452 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 507 тыс. руб.).

Целевые средства были направлены на реализацию целевых мероприятий, содержание организации, приобретение внеоборотных активов и прочие расходы.

Наименование	2025
<b>Использовано на целевые мероприятия (строка 6310), всего, в т.ч.</b>	<b>861</b>
<b>Расходы на проведение мероприятий в рамках уставной деятельности ( строка 6313), в т числе</b>	<b>264</b>
Приобретение спортивного снаряжения	15
Аренда спортивных залов	33
Организация спортивных и детских праздников	50

Программы страхования членов профсоюза	166
Оказание социальной и благотворительной помощи членам профсоюза (строка 6311)	597
<b>Использовано на содержание организации (Бухгалтерские, финансовые и юридические услуги, РКО) (строка 6320)</b>	<b>95</b>
<b>Всего использовано (израсходовано) средств ( строка 6300)</b>	<b>956</b>

#### **4.3. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности**

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

#### **5. События после отчетной даты**

Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

#### **6. Условные обязательства и условные активы**

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

#### **7. Оценочные значения**

В 2025 году у Организации оценочные значения: резервы по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости и иные отсутствовали.

#### **8. 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.

#### **9. Риски хозяйственной деятельности**

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

#### **10. Гарантии и поручительства выданные/полученные**

Гарантии и поручительства не выдавались и не получались.

#### **11. 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

Попов А.Ю.