

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

Первичная профсоюзная организация работников Кемеровского государственного университета Профессионального союза работников народного образования и науки Российской Федерации

ИНН 4207046217 КПП 420501001

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование: ППОР КемГУ Общероссийского Профсоюза образования.

Основной вид деятельности: Профессиональные союзы, ОКВЭД 94.20

ППОР КемГУ Общероссийского Профсоюза образования – некоммерческая общественная организация.

Среднесписочная численность: 2 человека

2. Информация об учетной политике

Учетная политика в целях бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Начиная с 2025г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется с применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету и в ОС не учитываются.

2.2 Учет запасов

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Несущественные активы (сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. за единицу) в составе запасов не учитываются. Их стоимость списывается в расходы в момент приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценивания.

Другая информация об учетной политике раскрыта ниже, в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Депозиты независимо от срока погашения учитываются в составе финансовых вложений.

Наименование	На начало 2025г./2024г. (тыс.руб.)	Поступило 2025г./2024 (тыс.руб.)	Выбыло 2025г./2024г. (тыс.руб.)	На конец года 2025г./2024г. (тыс.руб.)
Денежные средства на расчетном счете	643/934	39296/31680	39447/31971	492/643
Денежные средства в кассе	4/1	2977/2843	2980/2840	1/4
Всего	647/935	42273/34523	42427/34811	493/647

3.2 Строка 1350 «Целевые средства»

Учет целевых средств на осуществление уставной некоммерческой деятельности ведется по источникам поступлений на счете 86 «Целевое финансирование». К источникам поступлений относятся: - Членские профсоюзные взносы первичной организации;

- Средства, поступившие по колдоговору;

- Прочие поступления (проценты банка от депозитных средств).

К счету 86 «Целевое финансирование» открыты субсчета первого и второго порядка.

4. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

4.1 Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации»

Кроме членских взносов и иных целевых поступлений, первичная организация имеет прочие доходы, которые учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К ним относятся проценты банка по депозитным договорам. Прибыль после уплаты налогов по окончании года со счета 99 относится на пополнение средств на уставную деятельность (счет 86 «Целевое финансирование», субсчет 86.3.3 «Прочие поступления»).

4.2 Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия»

Первичная профсоюзная организация осуществляла деятельность в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов на текущий год. В расходную часть на целевые мероприятия включены: информационно-пропагандистская работа; подготовка и обучение профсоюзных кадров; проведение конференций, комитетов, президиумов; культурно-массовые мероприятия; спортивные мероприятия; материальная помощь членам профсоюза.

Председатель профкома работников КемГУ

М.Т.Шулбаева

18.03.2026г.

