

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025 г.,
отчёту о финансовых результатах за 2025 г.,
отчёту о целевом использовании средств за 2025 г.

1. Состав представляемой бухгалтерской отчётности

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчётности Кемеровской территориальной организации Российского независимого профсоюза работников угольной промышленности (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 финансовых результатах за 2025 г.;
- отчёт о целевом использовании средств за 2025 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу, отчёту о финансовых результатах, отчёту 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 учёту, Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (с изм. и доп.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Отчётность составлена в тысячах рублей.

В составе годовой бухгалтерской отчётности Организация не представляет:

1. 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)");

2. 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

Кемеровская территориальная организация Российского независимого профсоюза работников угольной промышленности является некоммерческой общественной организацией, действующей на основании Устава Профсоюза.

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. Существенные элементы учетной политики

1. Бухгалтерский учет в Организации ведётся бухгалтерией как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2. В Организации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники,

журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При их отсутствии, применяются формы документов, разработанные организацией содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.

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").

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).

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. 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).

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

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

15. 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.

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

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

18. Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с Уставом Организации. Расходы на проведение целевых мероприятий в рамках уставной деятельности Организации отражаются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Основные средства	14201	14201
Амортизация основных средств	10335	8824
Итого основные средства (строка 1150)	3866	5377

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства в кассе	4	12
Средства на депозитных счетах	151502	108799
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	151506	108811

5.3. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2023
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	74	0
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	74	0

5.4. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Налоги и сборы	1697	1163
Расчеты по оплате труда	766	871
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	252	151
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	2715	2185

5.5. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах	22353	10275
Итого прочие доходы (строка 2340)	22353	10275
Налог на УСН	671	308
Итого чистая прибыль (убыток) (строка 2400)	21682	9967

5.6. Целевое финансирование

Целевые средства Организации сформированы за счет членских профсоюзных взносов, а также доходов от приносящей доход деятельности.

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Членские профсоюзные взносы	98994	97196
Доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах	21682	9967
Итого поступило целевых средств (строка 6200)	120676	107163

Остаток целевых средств по строке 1330 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляет 149464 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 107269 тыс. руб.).

В стр.1330 «Целевые средства» Бухгалтерского баланса указывается сумма остатка целевых средств (членские профсоюзные взносы и др.), полученных организацией на осуществление своей уставной деятельности. Согласно законодательству, данные средства не признаются доходом и не подлежат налогообложению. Суммы остатка целевых средств на начало отчетного периода, поступлений, использования целевых средств по назначению в течение отчетного периода, а также остатка этих средств на конец отчетного периода, указанных в Отчете о целевом использовании средств бухгалтерской отчетности соответствуют аналогичным показателям раздела 3 Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Вся сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года от предпринимательской деятельности списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) сч. 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со сч. 99 «Прибыли и убытки» и отражается в Бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» в составе статьи «Целевые средства» (стр.1330).

В рамках уставной деятельности Организации, целевые средства были направлены на реализацию целевых мероприятий, содержание аппарата управления и прочие расходы.

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Использовано на целевые мероприятия (строка 6310), в т.ч.	1845	1526
Социальная и благотворительная помощь	525	390
Проведение конференций, совещаний, семинаров	969	643
Подготовка кадров, прочие мероприятия	351	493
Использовано на содержание аппарата управления (строка 6320), в т.ч.	41527	40926
Оплата труда персонала, в том числе страховые		

взносы	35120	32603
Выплаты, не связанные с оплатой труда	3273	5072
Расходы на командировки и служебные поездки	456	573
Содержание помещения, автомобильного транспорта	2136	2103
Прочие хозяйственные расходы: услуги связи, почты, банка	542	575
Прочие (строка 6350), в т.ч. отчисления в вышестоящие профсоюзные организации согласно Устава	35109	34624
Использовано (израсходовано) средств всего (строка 6300)	78481	77076

6. 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.

Председатель

_____ Шварченко А.Г.

« 20 » марта 2025 г.