

Бухгалтерская отчетность НКО сформирована на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157 «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1. Общие сведения об организации:

- полное и сокращенное наименование:

Верх-Исетская районная организация Профессионального союза работников народного образования и науки Российской Федерации

юридический адрес: 620144 г. Екатеринбург, улица Уктусская 10, помещ. 17

- ОГРН: 1026600009545

ИНН: 6658034507

Краткая характеристика деятельности:

ОКВЭД 94.20 «Деятельность профессиональных союзов»;

организация применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы»;

руководство организацией осуществляет единоличный исполнительный орган председатель профсоюзной организации Камалова Наталья Илхановна;

- среднесписочная численность организации составляет 3 человека.

Информация об учётной политике:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена распоряжением председателя № 36/27 от 29.12.2022 г.

3.2. Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером по трудовому договору с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие».

Целевые средства организации сформированы за счет членских профсоюзных взносов.

Учет поступления средств целевого финансирования и их расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование».

Расходование средств осуществляется в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов.

. Учет доходов и расходов

4.1. Учет профсоюзных взносов ведется:

- методом начисления: учет полученных членских профсоюзных взносов ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», по мере поступления членские взносы зачисляются в состав доходов организации на счет 86 «Целевое финансирование. Доходы».

Учет иных поступлений производится по назначению целевых средств на счете 86 «Целевое финансирование. Доходы» в разрезе источников поступления.

Учет операций по внереализационным доходам осуществляется обособленно от операций по основной деятельности на счете 91.1 «Прочие доходы».

Учет расходов в организации производится:

- кассовым методом: расходы организации по статьям сметы сразу учитываются на счете 86 «Целевое финансирование. Расходы».

Для отражения финансового результата используется:

- счет 86 «Целевое финансирование» субсчет «Остаток средств».

Если организация размещает денежные средства на депозитах, то дополнительно используется счет 84 «Нераспределенная прибыль».

В 2023-2025 году денежные средства на депозите не размещались.

Чистая прибыль в случае размещения временно свободных денежных средств (за минусом начисленного и уплаченного налога на прибыль) присоединяется к средствам целевого финансирования.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

5.1 Учет основных средств (Код 1150)

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Переоценка основных средств не производится.

Остаточная стоимость основных средств:

Показатель	ед. изм., руб.		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Системные моноблок	95 741,66	57 447,98	19 148,30

5.1. Учет малоценных активов

Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу со сроком использования более 12 месяцев не относятся к запасам и списываются на расходы при передаче их в эксплуатацию.

Затраты на их приобретение признаются расходами в периоде их осуществления (п.5 ФСБУ 6/2020).

5.2. Учет запасов (Код 1210)

Материалы для управленческих нужд и для уставной деятельности (профсоюзная атрибутика, бланки, сувениры с профсоюзной символикой, товары для проведения мероприятий) учитываются как запасы на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения каждой единицы.

Затраты на приобретение запасов для уставных нужд включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. При отпуске материально-производственных запасов в эксплуатацию и при ином выбытии учет ведется по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Показатель	ед. изм., руб.		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Запасы	32 085,00	193 794,20	61 334,33

5.3. Дебиторская задолженность (Код 1230)

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,00	32 500,00	0,00

Расчеты с подотчетными лицами	0,00	0,0	29 046,51
Расчеты с персоналом по прочим операциям	259 999,00	136 600,00	170 100,00

5.4. Денежные средства и эквиваленты (Код 1250)

ед. изм., руб.

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Средства в кассе	3 800,00	1 600,00	620,00
Средства на расчетном счете	399 247,00	913 501,97	1 125 611,82

5.6. Целевое финансирование (Код 1330)

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

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Членские профсоюзные взносы	787 292,52	1 322 497,47	1 404 073,01

5.7. Кредиторская задолженность (Код 1520)

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Расчеты с подотчетными лицами	3 581,03	4 050,59	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0,00	8 843,39	1 787,95

6. Раскрытие информации о событиях после отчётной даты.

Отсутствуют события, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчётной даты.

7. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде организация не прекращала и не намерена прекращать свою деятельность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 19 марта 2026 года.

Председатель Кашин И.И.

Главный бухгалтер Мешаков С.А.

