

*1 Доходы от размещения свободных денежных средств в виде неснижаемого остатка на расчетном счете. Выплата процентов с 09.04.2025 по 05.10.2025 по счету №40703810067100000652 в рамках договора банковского счета и сделки № 8647160362.ПУ от 08.04.2025 в размере **421 150,68** коп. (01.11.2025г. п/п312571 на расчетный счет 40703810067100000652 в Западно-Сибирском отделении №8647 ПАО Сбербанк).

*2 Прочие расходы (отчисление членских профсоюзных взносов в вышестоящую организацию согласно Постановлению Комитета Тюменской межрегиональной организации профессионального союза работников народного образования и науки Российской Федерации №2-2 от 29.03.2025г. «О размере отчисления членских профсоюзных взносов»). В 2025 году сумма расходов составила **14 701 тыс. руб.**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность профессиональных союзов (код ОКВЭД 94.20)

Юридический и фактический адрес: 625003, г. Тюмень, ул. Володарского, 13, к. 102.

Профсоюзная организация осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Профессионального союза работников народного образования и науки Российской Федерации (утвержден учредительным I Съездом Профсоюза 27 сентября 1990г. Изменения и дополнения внесены X Съездом Профсоюза 19 марта 2025 года).

Согласно Уставу ст. 3 профсоюзная организация создается в целях:

- представительство и защита индивидуальных и коллективных социальных, трудовых, профессиональных прав и интересов членов Профсоюза;
- повышение качества жизни членов Профсоюза, достижение справедливого и достойного уровня оплаты труда, пенсий и социальных пособий, стипендий, социальной и правовой защищенности работников и обучающихся;
- реализация прав Профсоюза и его организаций на представительство в коллегиальных органах управления организациями сферы образования.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы Инфо-Предприятие, версия 5.1.72 исполняемый модуль 3.3

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению председателя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020). Затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств определяются в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно. соответствии с ФСБУ 26/2020, п. 4 организация

применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета затрат на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной мере по мере их осуществления. Фактические затраты определяются в сумме балансовой стоимости независимо от возможности определения справедливой стоимости – п. 13 ФСБУ 6/2020. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020) начинается начисляться с даты признания объекта, прекращает начисляться с момента списания объекта. Амортизация начисляется ежемесячно по состоянию на последнее число месяца линейным способом.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Финансово-хозяйственная деятельность профсоюзной организации осуществляется согласно смете доходов и расходов, составляемой на год и утверждаемой профсоюзным комитетом ТюмГО Общероссийского профсоюза образования (Постановление № 3-3 от 24.12.2024г.)

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Председатель



Л.А. Гнусарева

12.03.2026 г.