

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании**  
**средств и отчету о финансовых результатах**  
**Общественной организации – Российский профессиональный**  
**союз железнодорожников и транспортных строителей**  
**(РОСПРОФЖЕЛ)**  
**за 2023 год**

**– Сведения об организации**

Полное наименование организации - Общественная организация - Российский профессиональный союз железнодорожников и транспортных строителей (РОСПРОФЖЕЛ)

Юридический адрес - г. Москва, ул. Краснопрудная, д. 22-24, стр. 1

ИНН - 7708018174

КПП - 770801001

Основной вид деятельности - Деятельность профессиональных союзов  
Среднесписочная численность – 81 чел.

Организация учреждена в 1991 году, является некоммерческой организацией.

Высший руководящий орган Профсоюза - Съезд Профсоюза (ст.9.1. Устава РОСПРОФЖЕЛ), который проводится не реже одного раза в пять лет.

Руководителем РОСПРОФЖЕЛ является Председатель Профсоюза.

Председатель Профсоюза является исполнительным выборным единоличным органом Профсоюза, избираемым на Съезде Профсоюза (ст. 9.7 Устава РОСПРОФЖЕЛ).

Президиум Профсоюза является исполнительным выборным коллегиальным органом Профсоюза и как постоянно действующий орган осуществляет права и обязанности юридического лица от имени Профсоюза (ст. 9.6 Устава РОСПРОФЖЕЛ).

Взаимодействие с иными лицами от имени Президиума Профсоюза - осуществляет Руководитель РОСПРОФЖЕЛ (ст. 9.7 Устава РОСПРОФЖЕЛ).

РОСПРОФЖЕЛ имеет учрежденную некоммерческую организацию Негосударственное некоммерческое учреждение "Учебный Центр РОСПРОФЖЕЛ" и является учредителем (доля 100%) ООО "ПрофАктив".

РОСПРОФЖЕЛ осуществляет уставную деятельность профсоюзной организации и ведёт предпринимательскую деятельность:

- размещает свободные денежные средства на депозитных счетах,
- сдает имущество в аренду,
- в 2023 г. осуществил продажу основных средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации, в соответствии с ПБУ и ФСБУ, согласно концепции непрерывности деятельности.

РОСПРОФЖЕЛ применяет ОСНО.

## – Основные показатели деятельности

Согласно Уставу и Учетной политике доходы организации составляют членские профсоюзные взносы и целевые поступления по Коллективным договорам и соглашениям от работодателя в общей сумме 2482401 тыс. руб. за 2023 год, что соответствую данным Форме № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2023 г.»:

- поступление членских профсоюзных взносов – 805206 тыс. руб.;
- целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 1677195 тыс. руб.

С учетом прибыли от приносящей доход деятельности в сумме 395429 тыс. руб. итого в 2023 году поступило средств 2877830 тыс. руб.

Использование целевых средств профсоюзного бюджета, согласно Уставу, Учетной политике и смете, составляют расходы на социальные, спортивные и культурно - массовые мероприятия, оказание материальной помощи для членов профсоюза, приобретение оздоровительных путевок для членов профсоюза, приобретение основных средств, инвентаря, содержание помещений и автомобильного транспорта.

Расходы целевых средств за 2023 год, согласно Форме № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2023 г.», составили 3623908 тыс. руб., в том числе:

полученные денежные средства расходовались в отчетном периоде строго по целевому назначению:

- расходы за счет членских профсоюзных взносов – 2010032 тыс. руб.;
- расходы за счет средств, поступающих по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных и культурно - массовых и прочих мероприятий – 1613876 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления, включая оплату труда и служебные командировки, составили, согласно смете 361598 тыс. руб., что отражено в Отчете о целевом использовании средств за 2023 год, в том числе расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), составляют 284593 тыс. руб.

Осуществлено приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества в сумме 1411304 тыс. руб.

Остаток целевых средств составил 3207143 тыс. руб., что соответствует строке 6400 Формы № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2023 г.», строке 1350 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г., листу 07 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2023 год, в том числе:

- членские профсоюзные взносы – 3024402 тыс. руб.;
- целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 182741 тыс. руб.

Согласно Уставу и Учетной политике РОСПРОФЖЕЛ осуществляет финансовые вложения. Финансовые вложения составили 2541 тыс. руб.

Запасы составили 6 тыс. руб.

При ведении коммерческой деятельности согласно Уставу и Учетной политике (реализация имущества, начисление банком процентов на неснижаемый остаток денежных средств) ведется отдельный бухгалтерский учет по такой деятельности на счетах 91, 99, 84.

Чистая прибыль (убыток) не распределяется, а переносится на счет 86 и является частью целевых поступлений (расходов).

В 2023 году была получена прибыль от приносящей доход деятельности организации в размере 395429 тыс. руб. включена в состав целевого финансирования.

РОСПРОФЖЕЛ не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, вся задолженность носит текущий характер по расчетам с поставщиками.

Кредиторская задолженность отражена в строке 1520 Бухгалтерского баланса в сумме 277992 тыс. руб. (учитывает данные, полученные от доверительного управляющего имуществом).

Валюта баланса составляет 5937708 тыс. руб., в результате чего РОСПРОФЖЕЛ подлежит обязательному аудиту.

В организации не имелись просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г., информация о невозможности получения которых стала известна в 2024 г., соответственно не потребовалось дополнительного списания, или создания резервов.

В 2023 году организация продала ряд основных средств. Произошло выбытие по договору купли-продажи на сумму 82900 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Поступившее недвижимое имущество в 2023 году на сумму 1374903 тыс. руб. учитывается по Договору Доверительного управления на обособленном балансе доверительного управляющего.

Данные обособленного баланса доверительного управляющего, представленного в его отчете, включены в соответствующие строки Бухгалтерского баланса РОСПРОФЖЕЛ на 31.12.2023 г.:

- в строку 1150 «Основные средства» добавлена сумма 1968243 тыс. руб.,
- в строку 1230 «Дебиторская задолженность» добавлена сумма 21171 тыс. руб.,
- в строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» добавлена сумма – 556 тыс. руб.,
- в строку 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» добавлена сумма – (36358) тыс. руб.
- в строку 1520 «Кредиторская задолженность» добавлена сумма – 21727 тыс. руб.

РОСПРОФЖЕЛ применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и имеет арендованное имущество учитываемое, согласно данного ФСБУ.

Арендованное имущество на 16546 тыс. руб. состоит из земельных участков. Начислена амортизация на сумму 2476 тыс. руб.

Согласно требованию ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены:

Наименование:	На 01.01.2023 г.	На 31.12.2023 г.
Арендные обязательства	42626 тыс. руб.	65519 тыс. руб.
Арендные платежи	1829 тыс. руб.	1537 тыс. руб.
Проценты по аренде	32304 тыс. руб.	51073 тыс. руб.

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» сформирована с учетом данных счета 55.03 «Депозитные счета» в сумме 3042600 тыс. руб.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены данные счета 50.03 (путевки) в сумме 76846 тыс. руб., счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» в сумме 41 тыс. руб. и счета 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 6535 тыс. руб. Итого 83422 тыс. руб.

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» составляет 2438127 тыс. руб.

РОСПРОФЖЕЛ не создает резерв на оплату отпусков и не ведет учет по другим оценочным обязательствам, т.к. все сотрудники используют отпуск согласно графику отпусков, и ежедневно организация располагает достаточным количеством денежных средств на расчетном счете и, соответственно, целевых средств для оплаты отпусков и прочих задолженностей. Расчет резерва на отпуска организация составляет.

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае если у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (п. 5 ПБУ 8/2010).

Получается, что при отсутствии хотя бы одного из условий резервы создавать необязательно.

Экономических выгод в уставной деятельности НКО нет - вся деятельность бесплатная. То есть можно считать, что при оплате отпусков за счет целевых средств уменьшения экономических выгод не происходит. Следовательно, резервы в уставной деятельности не создаются. В коммерческой деятельности резервы не создаются в связи с нецелесообразностью и достаточным количеством денежных средств для покрытия задолженностей.

РОСПРОФЖЕЛ не отражает в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности данные по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с отсутствием объекта учета в уставной и предпринимательской деятельности.

В РОСПРОФЖЕЛ не имелись какие-либо дополнительные доходы и расходы, относящиеся к 2023 году, но не начисленные в 2023 г., которые были выявлены и проведены в 2024 г.

В РОСПРОФЖЕЛ ежегодно проводятся проверки контрольно-ревизионной комиссией по поступлениям и расходованию целевых средств и членских профсоюзных взносов, замечаний не выявлено.

В 2023 году к РОСПРОФЖЕЛ претензий и судебных разбирательств не было.

Со стороны руководства РОСПРОФЖЕЛ и его работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Сформированы все бухгалтерские регистры и первичные документы, а также все решения РОСПРОФЖЕЛ, проведенные в период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. соответственно.

РОСПРОФЖЕЛ осведомлен о существующих нормативно-правовых актах в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и соблюдает их.

РОСПРОФЖЕЛ не является субъектом Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 г. N 115-ФЗ.

РОСПРОФЖЕЛ выполняет требования Федерального закона от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Случаев несоблюдения или подозрения в несоблюдении указанных выше законов и других нормативных актов, влияние которых могло оказать существенное влияние на подготовку бухгалтерской отчетности РОСПРОФЖЕЛ не имеет.

Бенефициарным владельцем РОСПРОФЖЕЛ (сведения абз. 7 п.п.2 п.1 ст.7 115-ФЗ) по состоянию на 31.12.2023 г. признается исполнительный выборный единоличный орган Профсоюза – Председатель Профсоюза.

Специальная военная операция и введение частичной мобилизации в РФ с 21.09.2022 г. не оказали существенного влияния на финансовое положение РОСПРОФЖЕЛ, и не повлияли на организацию работы в целом.

Руководство провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в 2024 г., оценивались соответствующие риски.

РОСПРОФЖЕЛ не известно о событиях или условиях в 2024 году, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Основные положения Учетной политики:

1. Доходы и расходы от уставной профсоюзной деятельности учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».
2. При ведении коммерческой деятельности согласно Уставу и Учетной политике (реализация имущества, начисление банком процентов на неснижаемый остаток денежных средств) ведется отдельный бухгалтерский учет по такой деятельности на счетах 91, 99, 84. Чистая прибыль (убыток) не распределяется, а переносится на счет 86 и является частью целевых поступлений (расходов).
3. Амортизация ОС согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начисляется по дебету счета 83.
4. Учет долгосрочной аренды осуществляется по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
5. В связи с договором доверительного управления имуществом в учетную политику внесено дополнение по ведению учета учредителем управления и отражению в бухгалтерском балансе данных, предоставляемых доверительным управляющим.
6. В 2023 году в связи с отсутствием объекта учета не применялись:
  - ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,
  - ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Руководитель организации

15 марта 2024 г. ДСПРОФЖЕЛ



С.И. Черногаев