

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 2024 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 ведет приносящую доход деятельность:

- размещает свободные денежные средства на депозитных счетах,
- сдает имущество в аренду,
- в 2024 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 2967756 тыс. руб. за 2024 год, что соответствует данным Формы № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2024 г.», в т.ч.:

- поступление членских профсоюзных взносов – 925312 тыс. руб.;
- целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 2042444 тыс. руб.

С учетом прибыли от приносящей доход деятельности в сумме 489756 тыс. руб. итого в 2024 году поступило средств 3457512 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 членам профсоюза, приобретение оздоровительных путевок для членов профсоюза, приобретение основных средств, инвентаря, содержание помещений и автомобильного транспорта.

Полученные денежные средства расходовались в отчетном периоде строго по целевому назначению и расходы целевых средств за 2024 год, согласно Форме № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2024 г.», составили 3795711 тыс. руб., в том числе:

- расходы за счет членских профсоюзных взносов – 1841778 тыс. руб.;
- расходы за счет средств, поступающих по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных и культурно - массовых и прочих мероприятий – 1953933 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления, включая оплату труда и служебные командировки, составили, согласно смете 413722 тыс. руб., что отражено в Отчете о целевом использовании средств за 2024 год, в том числе расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), составили 321373 тыс. руб.

Осуществлено приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества в сумме 42259 тыс. руб.

Остаток целевых средств составил 2868385 тыс. руб., что соответствует строке 6400 Формы № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2024 г.», строке 1350 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г., листу 07 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2024 год, в том числе:

- членские профсоюзные взносы – 2597134 тыс. руб.;
- целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 271251 тыс. руб.

Запасы составили 8 тыс. руб.

– 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 2967756 тыс. руб. за 2024 год, что соответствует данным Формы № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2024 г.», в т.ч.:

- поступление членских профсоюзных взносов – 925312 тыс. руб.;
- целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 2042444 тыс. руб.

С учетом прибыли от приносящей доход деятельности в сумме 489756 тыс. руб. итого в 2024 году поступило средств 3457512 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 членам профсоюза, приобретение оздоровительных путевок для членов профсоюза, приобретение основных средств, инвентаря, содержание помещений и автомобильного транспорта.

Полученные денежные средства расходовались в отчетном периоде строго по целевому назначению и расходы целевых средств за 2024 год, согласно Форме № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2024 г.», составили 3795711 тыс. руб., в том числе:

- расходы за счет членских профсоюзных взносов – 1841778 тыс. руб.;
- расходы за счет средств, поступающих по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных и культурно - массовых и прочих мероприятий – 1953933 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления, включая оплату труда и служебные командировки, составили, согласно смете 413722 тыс. руб., что отражено в Отчете о целевом использовании средств за 2024 год, в том числе расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), составили 321373 тыс. руб.

Осуществлено приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества в сумме 42259 тыс. руб.

Остаток целевых средств составил 2868385 тыс. руб., что соответствует строке 6400 Формы № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2024 г.», строке 1350 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г., листу 07 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2024 год, в том числе:

- членские профсоюзные взносы – 2597134 тыс. руб.;
- целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 271251 тыс. руб.

Запасы составили 8 тыс. руб.

При ведении приносящей доход 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 2024 году была получена прибыль от приносящей доход деятельности организации в размере 489756 тыс. руб. и включена в состав целевого финансирования.

РОСПРОФЖЕЛ не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, вся задолженность носит текущий характер.

Кредиторская задолженность отражена в строке 1520 Бухгалтерского баланса в сумме 362003 тыс. руб.

Валюта баланса составляет 6721536 тыс. руб., в результате чего РОСПРОФЖЕЛ подлежит обязательному аудиту.

В организации не имелась просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г., информация о невозможности получения которой стала известна в 2025 г., соответственно не потребовалось дополнительного списания, или создания резервов.

На 01.01.2024 г. на балансе РОСПРОФЖЕЛ основные средства составили 2451763 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 3480802 тыс. руб.

В 2024 году поступило недвижимое имущество на сумму 1123221 тыс. руб.

Амортизация основных средств в 2024 году составила 123039 тыс. руб.

В 2024 году выбыли основные средства. Произошло выбытие по договору купли-продажи на сумму 5000 тыс. руб., в т.ч. НДС.

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

Арендованное имущество на 23579 тыс. руб. состоит из земельных участков. На 31.12.2024 г. амортизация составила 788 тыс. руб.

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

Наименование:	На 01.01.2024 г.	На 31.12.2024 г.
Арендные обязательства	65519 тыс. руб.	110335 тыс. руб.
Арендные платежи	1537 тыс. руб.	1459 тыс. руб.
Проценты по аренде	51073 тыс. руб.	87265 тыс. руб.

РОСПРОФЖЕЛ в 2024 году применял ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были приняты следующие решения:

1. В состав нематериальных активов включены следующие активы:
 - Diasoft Framework стоимостью 333 тыс. руб.
 - Клиентская лицензия на 300 рабочих мест (USB) стоимостью 706 тыс. руб.
 - Лицензия Чат-бот Предприятие стоимостью 3 040 тыс. руб.
 - Чат-бот Предприятие стоимостью 1 907 тыс. руб.
2. Произведен перевод нематериальных активов стоимостью менее 100 тыс. руб. на забалансовый счет МЦ 07 «Лицензии, программное обеспечение, сертификаты на программы».
3. Установлены сроки полезного использования нематериальных активов, в частности по ряду объектов:
 - Diasoft Framework – 99 мес.
 - Клиентская лицензия на 300 рабочих мест (USB) – 16 мес.
 - Лицензия Чат-бот Предприятие – 321 мес.
 - Чат-бот Предприятие – 324 мес.
4. В связи с начислением амортизации принято решение использовать балансовый счет 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с 83 счетом «Добавочный капитал».

Согласно Уставу и Учетной политике РОСПРОФЖЕЛ осуществляет финансовые вложения.

На 31.12.2024 г. долгосрочные финансовые вложения (в т.ч. доля в уставном капитале) отражены в разделе I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ по строке 1170 и составили 2541 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. краткосрочные финансовые вложения отражены в разделе II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ в строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» сформирована с учетом данных счета 55.03 «Депозитные счета» (размещение денежных средств на депозитах в банках) в сумме 2462640 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены данные счета 50.03 (путевки) в сумме 247849 тыс. руб., счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» в сумме 5580 тыс. руб. Итого 253429 тыс. руб.

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в разделе III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ составляет 3468078 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 приносящей доход деятельности резервы не создаются в связи с нецелесообразностью и достаточным количеством денежных средств для покрытия задолженностей.

В РОСПРОФЖЕЛ не имелись какие-либо дополнительные доходы и расходы, относящиеся к 2024 году, но не начисленные в 2024 г., которые были выявлены и проведены в 2025 г.

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

В 2024 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 2024 г. по 31 декабря 2024 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 нарушает положения 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.ст.7 115-ФЗ) по состоянию на 31.12.2024 г. признается исполнительный выборный единоличный орган Профсоюза – Председатель Профсоюза.

Руководство провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в 2025 г., оценивались соответствующие риски.

РОСПРОФЖЕЛ не известно о событиях или условиях в 2025 году которые в отдельности или в совокупности могут вызвать сомнения способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

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 приносящей доход деятельности.

Основные положения Учетной политики:

1. Доходы и расходы от уставной профсоюзной деятельности учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».
2. При ведении приносящей доход 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. Амортизация нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начисляется по дебету счета 83.
5. Учет долгосрочной аренды осуществляется по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
6. В 2024 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

20 января 2025 г.



С.И. Черногаев