

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ИСПОЛЬЗОВАНИИ
ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2025 ГОД**

		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	2025
Организация	Местная общественная организация - Первичная профсоюзная организация работников федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный медицинский исследовательский центр колопроктологии имени А.Н. Рыжих» Министерства здравоохранения Российской Федерации» Региональной общественной организации Профессиональный союз работников здравоохранения г.Москвы (МОО-ППОР ФГБУ «НМИЦ колопроктологии имени А.Н. Рыжих» Минздрава России РОО ПСРЗ г.Москвы)	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	Профессиональные союзы	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности		ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес): 123154 г. Москва, ул.Саляма Адила, д.2				
		18563844	7734261016	94.20
			52	384

I. Общие сведения

Местная общественная организация - Первичная профсоюзная организация работников федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный медицинский исследовательский центр колопроктологии имени А.Н. Рыжих» Министерства здравоохранения Российской Федерации» Региональной общественной организации Профессиональный союз работников здравоохранения г.Москвы (МОО-ППОР ФГБУ «НМИЦ колопроктологии имени А.Н. Рыжих» Минздрава России РОО ПСРЗ г.Москвы) (далее по тексту «Организация») занимается защитой и представительством трудовых, социально-экономических прав и интересов членов профсоюза.

Основным видом деятельности Организации является деятельность Профессиональных союзов.

Организация не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Организации: 123154 Москва, ул.Саляма Адила, д.2

Почтовый адрес Организации: 123154 Москва, ул.Саляма Адила, д.2

Среднесписочная численность персонала (на общественных началах) Организации по состоянию на отчетную дату составила 1 человек (председатель профкома на общественных началах), на 31 декабря 2024 года – 1 человек (председатель профкома на общественных началах), на 31 декабря 2023 года – 1 человек (председатель профкома на общественных началах).

Органы управления Организации в соответствии с Уставом:

Высший орган - собрание

Выборный руководящий постояннодействующий орган – профсоюзный комитет (профком)

Высший исполнительный единоличный орган – Председатель профсоюзного комитета: Поликарпова Елена Евгеньевна

В состав Профкома Организации по состоянию на 31.12.2025 входят:

№ пп	Фамилия Имя Отчество	Должность (на общественных началах)
1.	Додица Инна Валентиновна	Член профкома
2.	Жаркова Виктория Михайловна	Член профкома
3.	Лаптева Татьяна Валерьевна	Член профкома

4.	Романов Роман Игоревич	Член профкома
5.	Сумская Екатерина Витальевна	Член профкома
6.	Федулова Татьяна Валентиновна	Член профкома
7	Шадина Наталья Евгеньевна	Член профкома
8	Поликарпова Елена Евгеньевна	Председатель профсоюзного комитета

В состав ревизионной комиссии Организации по состоянию на 31.12.2025 входят:

№ пп	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Фролов Сергей Алексеевич	Председатель комиссии
2.	Редько Ольга Васильевна	Член комиссии
3.	Савельева Татьяна Александровна	Член комиссии

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

При ведении бухгалтерского учета Организация руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету и Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Организации исходило из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 году на деятельность Организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

А именно – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта далее по тексту настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

В состав отчетности Организации включаются бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения, включая основные положения учетной политики.

Организация не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Отчет о движении денежных средств», так как информация о движении денежных средств сопоставима с информацией, отраженной в отчете «О целевом использовании средств»;

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

НМА

Организация не капитализирует расходы на создание, приобретение, улучшение НМА в бухучете.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые по общему правилу учитываются в бухучете в качестве НМА, сразу и полностью признаются в текущем периоде как расходы по обычным видам деятельности (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020.)

Запасы

В своем учете Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности, Затраты на такие активы списываются в учете Организации в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

Полученные в качестве благотворительного пожертвования материальные ценности, предназначенные для безвозмездной передачи другим лицам, Организация не принимают к учету в составе запасов (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019). Для контроля за их наличием и расходом организуют учет на забалансовом счете

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Организации включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Организации на доставку и т.д., связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При этом если запасы предназначены для использования в операциях, не облагаемых НДС, то входной налог со стоимости услуг по их доставке и иных дополнительных затрат Организации, связанных с приобретением, к вычету не принимается, а невозмещаемый НДС - включается в стоимость приобретенного имущества (п. 2 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

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 (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы, используемые для предпринимательской деятельности, на отчетную дату по фактической себестоимости и не создавать резерв (п.32 ФСБУ -5).

При передаче запасов для использования в деятельности Организации их стоимость определяется "Запасы" по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Дебиторская задолженность

Задолженность контрагентов определена исходя из цен, установленных в договоре с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Создание резерва осуществляется на конец отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для Организации. Если выявляется существенная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

Норматив отчислений следующий: дебиторская задолженность со сроком исковой давности более года – 25%, более 2 лет – 50%.

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, сроком погашения три месяца и менее на 31 декабря отчетного года, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Оценочные обязательства, условные обязательства

Организация, имеющая право вести упрощенный учет, не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете. В том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.

Основания п.3 ПБУ 8/2010.

Признание доходов

В разрезе уставной, некоммерческой деятельности учет поступлений и расходов ведется с помощью счета 86 «Целевое финансирование» с учетом требования рациональности и определяется в том числе с учетом соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

Так же при организации бухгалтерского учета по основной уставной, некоммерческой деятельности учитываются рекомендации в области бухгалтерского учета для некоммерческих организаций.

Признание расходов

В разрезе уставной, некоммерческой деятельности учет расходов ведется с помощью счета 86 «Целевое финансирование» с учетом требования рациональности и определяется с учетом соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

Так же при организации бухгалтерского учета по основной уставной, некоммерческой деятельности учитываются рекомендации в области бухгалтерского учета для некоммерческих организаций.

Учет целевого финансирования

Учет поступающих членских профсоюзных взносов на осуществление уставной деятельности и целевые поступления на осуществление программ и проектов ведется в момент их фактического поступления на расчётный счёт, в разрезе источников поступления и отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации (**Приложение N 1** к Учетной политике).

Аналитический учет ведется:

- по источникам финансирования;
- по статьям сметных расходов.

Средства целевого финансирования, направленные на финансирование деятельности Организации, отражаются в бухгалтерском учете с применением 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов Организации, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в Организации.

Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Организация применяет упрощенные способы бухгалтерского учета и не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н, пункт 3;

Организация применяет упрощенные способы бухгалтерского учета и не представляет информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н, пункт 2;

Организация применяет упрощенные способы бухгалтерского учета и не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н, пункт 3.1.;

При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты Организация исходит из требования рациональности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, пункт 6.;

Организация приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Организация, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, пункт 15.1.

В учетную политику на 2025 год (отчетный период) по сравнению с учетной политикой на 2024 (период, предшествующий отчетному) год внесены изменения в части применения с 10.01.2025г.:

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержден Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н);

III. Раскрытие существенных показателей

Уставный капитал

Организация в соответствии с законодательством об НКО не имеет уставного капитала.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	966	1732	1620
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на спецсчетах в банках	0	0	0
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	0	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	966	1732	1620

В составе денежных средств Организации отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Организации отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты у Организации не имеется средств в аккредитивах.

Целевое финансирование.

В составе средств целевого финансирования Организация отражает:

- членские профсоюзные взносы;

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Членские взносы	966	1732	1620
Итого строка «Целевые средства» формы Бухгалтерский баланс	966	1732	1620

Поступление целевых средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Поступило за 2025 г.	Поступило за 2024 г.
Членские профсоюзные взносы	3918	3314
Итого строка «Всего поступило средств» формы Отчет о целевом использовании средств	3918	3314

Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Руководством проведена оценка способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены

события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Организации в 2025 г.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Организация не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Организация внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Отчетность составлена, исходя из допущения, что Организация будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Организации в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток членов профсоюза и прочие явления.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Организации продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации. Председатель и коллегиальный орган Организации анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Финансовые риски Организации включают риск снижения доходов (из-за уменьшения числа членов профсоюза, задержки выплат взносов), риск неэффективного использования средств (на покрытие непредвиденных расходов, судебные издержки, материальную помощь), а также риск неисполнения обязательств перед членами профсоюза (неспособность обеспечить льготы, юридическую помощь).

Риски, связанные с доходами Организации:

Снижение членской базы:

Уменьшение числа членов профсоюза ведет к сокращению поступлений от членских взносов, что ставит под угрозу выполнение обязательств Организации.

Задержки или невыплаты взносов:

Несвоевременное перечисление взносов работодателем или членами профсоюза нарушает финансовую стабильность.

Экономический кризис:

Общее экономическое положение в стране или на предприятии может привести к снижению зарплат, а значит, и к уменьшению доходов Организации.

Риски, связанные с доходами Организации по оценочному суждению руководства Организации, считаются незначительными.

В отчетном периоде не было, и нет предпосылок, что в течение 12 месяцев после отчетного периода, возможно снижения членской базы, или задержки и невыплаты взносов.

Экономический кризис не отразился существенно на работодателе.

Риски, связанные с расходами и их управлением:

Непредвиденные расходы:

Внезапные нужды, такие как судебные издержки или необходимость оказать срочную материальную помощь членам профсоюза, могут нарушить бюджет;

Неэффективное распределение средств:

Средства, потраченные на мероприятия и льготы, могут быть недостаточными для покрытия текущих расходов или не приносить реальной пользы членам профсоюза.

Инфляция:

Обесценивание денег может снизить покупательную способность накопленных средств, а также сделать расходы на мероприятия более высокими, чем планировалось.

Риски неисполнения обязательств перед членами:

Невозможность предоставления льгот:

Организация может оказаться не в состоянии обеспечить всем членам профсоюза предусмотренные льготы или оплатить юридическую помощь.

Снижение репутации:

Неспособность выполнять свои функции и обязательства может привести к недоверию со стороны членов и снижению поддержки Организации.

Риски, связанные с расходами и неисполнениями обязательств перед членами профсоюза по оценочному суждению руководства Организации, считаются незначительными. Профицит бюджета и внутренний контроль над распределением средств Организации позволяет эти риски свести к минимуму.

Рыночный риск

Основная деятельность Организации связана с защитой прав и интересов работников от производственных рисков, поэтому Организация не подвержена рыночному риску.

Валютный риск

Организация осуществляет некоммерческую деятельность, приобретает товар только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Организации валютный риск не является существенным.

Председатель профсоюзного комитета



Поликарпова Е.Е.

«дд»

М.П.

