

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

		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	2025
МОО-ППО РАБОТНИКОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ МОСКОВСКОГО НАУЧНО- ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОГО И ПРОЕКТНОГО ИНСТИТУТА ЖИЛИЩНОГО ХОЗЯЙСТВА "МОСЖИЛНИИПРОЕКТ" ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ "ПРОФСОЮЗ				
Профсоюз	<u>МУНИЦИПАЛЬНЫХ РАБОТНИКОВ МОСКВЫ"</u>	по ОКПО	18963526	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7710044703	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	94.20	
Организационно-правовая форма/форма собственности		ОКФС	52	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес): 107078, город Москва, ул. Каланчевская, д. 4/2 стр.1				

I. Общие сведения

МОО-ППО РАБОТНИКОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ МОСКОВСКОГО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОГО И ПРОЕКТНОГО ИНСТИТУТА ЖИЛИЩНОГО ХОЗЯЙСТВА "МОСЖИЛНИИПРОЕКТ" ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ "ПРОФСОЮЗ МУНИЦИПАЛЬНЫХ РАБОТНИКОВ МОСКВЫ"(далее по тексту «Профсоюз») занимается защитой и представительством трудовых, социально-экономических прав и интересов членов Профсоюза.

Основным видом деятельности Профсоюза является деятельность Профессиональных союзов.

Профсоюз не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Профсоюза : 109012, Москва г., ул. Никольская, д. 8/1

Почтовый адрес Профсоюза: 107078, город Москва, ул. Каланчевская, д. 4/2 стр. 1

Среднесписочная численность персонала Профсоюза: по состоянию на отчетную дату составила 2 человека, на 31 декабря 2024 года 2 человека (на 31 декабря 2023года – 2человека).

Органы управления Профсоюза в соответствии с Уставом:

Высший орган - конференция

Высший исполнительный единоличный орган – Председатель: Горбачева Е.Н.

В состав ревизионной комиссии Профсоюза по состоянию на 31.12.2025 входят:

№ п,п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Подгорнова Т.А.	Председатель комиссии
2.	Клишина Е.А.	Член комиссии
3.	Пахомова Л.В.	Член комиссии

Профсоюз не имеет выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, поскольку является некоммерческой организацией и согласно законодательству об НКО, прибыль от предпринимательской деятельности направляет на финансирование основной уставной некоммерческой деятельности.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Профсоюза подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

При ведении бухгалтерского учета Профсоюз руководствовался Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н)

Организация ведения бухгалтерского учета:

Ведется с использованием программы «Контур Экстерн».

Применяются формы регистров, предусмотренные этой программой.

Основание п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Профсоюза исходило из допущения о том, что Профсоюз 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.

Профсоюз принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Профсоюза 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 Профсоюза 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.

ПРОФСОЮЗ составляет 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 ПРОФСОЮЗА включаются бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения, включая основные положения учетной политики.

ПРОФСОЮЗ 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»;

- Отчет о финансовых результатах, так как информация о доходах и расходах Профсоюза в части предпринимательской деятельности не является существенной для пользователя. В случае ее существенности по итогам отчетного периода, она подлежит раскрытию в текстовых пояснениях.

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

Профсоюз 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.)

В 2025 г. Затраты на приобретение НМА не производились.

Запасы

1. В своем учете ПРОФСОЮЗ 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 Профсоюза в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

2. Полученные в качестве благотворительного пожертвования материальные ценности, предназначенные для безвозмездной передачи другим лицам, ПРОФСОЮЗ 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

3. 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").

4. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете ПРОФСОЮЗ включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты ПРОФСОЮЗ 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 ПРОФСОЮЗ, 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").

5. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности ПРОФСОЮЗ, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в ПРОФСОЮЗ не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

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

Оценочные обязательства, условные обязательства

➤ Профсоюз, 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.

Основание п.3 ПБУ 8/2010.

Признание доходов

В бухгалтерском учете Профсоюз формируют поступления по уставной деятельности без применения ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Данное Положение, применяются Профсоюзом, только в части предпринимательской деятельности, соответственно Профсоюз использует счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» лишь в приносящей доход деятельности.

В 2025 году деятельность, приносящая доход, Профсоюзом не велась.

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 бухгалтерском учете Профсоюз формирует расходы по уставной деятельности без использования ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33Н.

Данное Положение применяется Профсоюзом только в части предпринимательской деятельности. Соответственно, Профсоюз использует счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» для учета приносящей доход деятельности.

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 раздельного 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 Профсоюза.

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;
- по статьям сметных расходов.

Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности ПРОФСОЮЗА отражаются в бухгалтерском учете без применения 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 ПРОФСОЮЗА, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в ПРОФСОЮЗЕ

Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

- Профсоюз, 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;

- Профсоюз, 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;

- Профсоюз, 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 Профсоюз 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.

- Профсоюз 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.

- Профсоюз, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Профсоюза, 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.

Изменения в учетной политике на 2025 год

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 01.01.2025г.:

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утверждено Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н);
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утверждено Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

III. Раскрытие существенных показателей

Основные средства

Основные средства у Профсоюза отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации на отчетные даты отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость на отчетную дату отсутствует.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

В 2023-2025 годах Профсоюз не привлекал кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Профсоюз не имеет на отчетную дату.

Расчеты в отчетном периоде в иностранных валютах не осуществлял.

Запасы

Профсоюз не имеет остатков по запасам на 31.12.2025 г. 31.12.2024г., 31.12.2023г.

На отчетные даты (31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023) у Профсоюза отсутствуют:

- запасы, находящиеся в залоге,
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Профсоюзом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности не отражается в данных пояснениях, так как она не является существенной для пользователей отчетности.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. по зарплате составила 48, 676 тыс. руб., по единому налоговому платежу 24, 078 тыс. руб. (за декабрь 2025 года, срок выплаты: 12.01.2025). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%, списочная численность — 2 чел.

Просроченной кредиторской задолженности у Профсоюза нет.

Уставный капитал

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	1,518	4,666	0
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	1,518	4,666	0

В составе денежных средств у Профсоюза отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

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

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

Целевое финансирование.

Целевое финансирование

В составе средств целевого финансирования Профсоюз отражает:

- членские профсоюзные взносы;
- средства по коллективному договору;

Раскрытие информации о непрерывности деятельности.

Руководством проведена оценка способности Профсоюза 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 Профсоюза продолжать непрерывно свою деятельность.

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

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

Отчетность составлена, исходя из допущения, что Профсоюз 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 Профсоюз сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности в Обществе 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 Профсоюза продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Профсоюз 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 Профсоюза.

Механизм управления рисками

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

Финансовые риски

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

Риски, связанные с доходами Профсоюза:

Снижение членской базы:

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

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 профсоюза.

Риски, связанные с доходами Профсоюза по оценочному суждению руководства Профсоюза, 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, 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.

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:

- Профсоюз может оказаться не в состоянии обеспечить всем членам предусмотренные коллективным договором 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 Профсоюза, считаются незначительными. Профицит бюджета и внутренний контроль над распределением средств Профсоюза позволяет эти риски свести к минимуму.

Рыночный риск

Профсоюз, может сталкиваться с рыночными рисками на уровне организации, если он управляет собственными активами и занимается предпринимательской деятельностью, но в основном его деятельность связана с защитой прав и интересов работников от производственных рисков. Поэтому Профсоюз не подвержен рыночному риску.

Валютный риск

Валютные риски профсоюза возникают при проведении операций в иностранной валюте, например, при получении или перечислении членских взносов в иностранной валюте или при поддержке зарубежных коллег, а также при проведении закупок или инвестиций за границей, так как изменение курса валют может привести к финансовым потерям.

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

События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о существовании на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Профсоюз вел свою деятельность, или свидетельствующие о возникших после отчетной даты

хозяйственных условиях, в которых Профсоюз ведет свою деятельность, отсутствуют.

Профсоюз выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Профсоюз не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Председатель



Горбачева Е.Н.

«25» февраля 2026 г.

М.П