

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

I. Общие сведения

Наименование организации Местная общественная организация - Первичная профсоюзная организация работников АО « Научно-технический центр «Атлас» Региональной общественной организации « Московская территориальная организация Российского профсоюза работников радиоэлектронной промышленности (МОО-ППО работников АО «НТЦ «Атлас») (далее по тексту («Профсоюз») Основным видом деятельности Профсоюза является деятельность Профессиональных союзов ОКВЭД 94.20.

Профсоюз занимается защитой и представительством трудовых, социально-экономических прав и интересов членов Профсоюза. Согласно Уставу организует и поводит культурно-просветительные и спортивно-оздоровительные мероприятия среди членов Профсоюза и их семей, осуществляет взаимодействие с органами государственной власти, местного самоуправления, работодателей, организациями по развитию санаторно-курортного лечения, детского оздоровительного отдыха, учреждениями отдыха, туризма.

В 2025 г. Профсоюз применял Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения « Доходы».

Профсоюз не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес: 127018, г. Москва, ул. Образцова д.38

Почтовый адрес: 127018, Москва, ул. Образцова д.38

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г - 2 человека.

По состоянию на 31.12.2025 г. постоянное руководство осуществляет исполнительный единоличный орган Председатель первичной профсоюзной организации Желтова Антонина Анатольевна

Профсоюз не имеет выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, поскольку является некоммерческой организацией и согласно законодательству об НКО.

II. Существенные элементы учетной политики

1. При ведении бухгалтерского учета Профсоюз руководствовался 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.

2. Согласно ч. 4 и 5 ст.6 Федерального закона о «Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ Профсоюз является экономическим субъектом, который в праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Профсоюз 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.

4. В состав отчетности Профсоюз включает бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения п.52 ч.6 ФСБУ 4/2023.

Профсоюз *не включает* в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о финансовых результатах;

В случае если Профсоюз признал (получила) доход от приносящей доход деятельности, все существенные показатели по итогам отчетного периода, подлежат раскрытию в текстовых пояснениях.

5. 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".

6. Все показатели, в отчетности и пояснениях, приведены в тыс. рублей, если не указано иное.

7. Профсоюз не капитализируют расходы на создание, приобретение, улучшение НМА в бухучете.

8. 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.)

9. 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 в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

10. 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 расходованием организуют учет на забалансовом счете

11. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

12. 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").

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

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

15. Профсоюз, как организация с упрощенным учетом, вправе оценивать запасы, используемые для предпринимательской деятельности, на отчетную дату по фактической себестоимости и не создавать резерв (п.32 ФСБУ -5/2019 "Запасы").

16. При передаче запасов, для использования в деятельности Профсоюза, их стоимость определяется по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

17. Если стоимость актива Профсоюза не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признаётся, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается на забалансовом счете по стоимости, учтённой в затратах.

18. Дебиторская задолженность контрагентов определена исходя из цен, установленных в договоре с учетом НДС.

19. Дебиторская 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.

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

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

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

23. Профсоюз, как 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.

Основание п.3 ПБУ 8/2010.

24. Учет средств целевого финансирования Организации и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование".

25. Поступление целевого финансирования отражается с предварительным начислением, записью по дебету счёта 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счёта 86 "Целевое финансирование".

26. Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с сметой дохода и расхода Профсоюза. Расходы Профсоюза отражаются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

27. Профсоюз, как организация, применяющая упрощенные способы бухгалтерского учета, 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;

28. Профсоюз, как организация, применяющая упрощенные способы бухгалтерского учета, 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;

29. Профсоюз, как организация, применяющая упрощенные способы бухгалтерского учета, 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.

30. 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..

31. 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.

32. 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

1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250)

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	2810	3436	4517
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2810	3436	4517

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

Кредиторская задолженность

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

Просроченной кредиторской задолженности у Профсоюза нет.

Целевое финансирование.

В составе средств целевого финансирования Профсоюз отражает:

- членские профсоюзные взносы;
- средства по коллективному договору;

1. Поступило членских профсоюзных взносов на 31.12.2025 – 3492 тыс. руб., на 31.12.2024 – 3667 тыс. руб. (строка 6220)

2. Расходы целевых средств на 31.12.2025 – 4163 тыс. руб., на 31.12.2024 - 4650 тыс. руб. (строка 6300)

	тыс. руб.
Наименование	2025г.
Использовано на целевые мероприятия (строка 6310), в т.ч.	1729
Культурно-массовые мероприятий (туризм, путевки вых. дня , билеты в театр и др.)	1588
Спортивные мероприятия (профсоюзная спартакиада и турист. слет и др.)	141
Использовано на содержание организации (строка 6320, в т.ч.	2310
Оплата труда персонала, в том числе страховые взносы	2223
Расходы на командировки и служебные поездки	0
Аренда офиса и содержание помещения	0
Бухгалтерские, финансовые и юридические услуги	0
Прочие (услуги банка, ЭДО, бухгалтерская программа)	87
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества (строка 6330), в т.ч.	0
Приобретение основных средств	0
Прочие (строка 6350), в т.ч.	124
Материальная помощь членам профсоюза	124

➤ Остаток целевых средств по строке 6400 на 31.12.2025 составляет 2278 тыс. руб. (на 31.12.2024 г.- 3449 тыс. руб.)

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 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.

Отказ работодателя финансировать по Коллективному договору:

- Не включает в Коллективный договор статью о финансировании Профсоюза на культурно-массовую и спортивную работу.

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.

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;

Инфляция:

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

Риски неисполнения обязательств перед членами:

- 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 расходованием средств позволяет эти риски свести к минимуму.

События после отчетной даты

Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

Председатель
«05» марта 2026 г.

Желтова А.А.

М.П.