

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

|  |  | Дата (число, месяц, год) | 31         | 12 | 2025 |
|--|--|--------------------------|------------|----|------|
| Первичная профсоюзная организация работников государственного историко-культурного музея-заповедника «Московский Кремль»-общественной организации-Московский городской |  |                          |            |    |      |
| Профсоюз   | <u>профессиональный союз работников культуры</u> | по ОКПО                  | 15105555   |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика  |  | ИНН                      | 7737700487 |    |      |
| Вид экономической деятельности   |  | по ОКВЭД                 | 94.20      |    |      |
| Организационно-правовая форма/форма собственности  | <u>ОКФС</u>                                      |                          | 20202      | 52 |      |
| Единица измерения: тыс. руб. ( <del>млн. руб.</del> )  |  | по ОКЕИ                  | 384        |    |      |
| Местонахождение (адрес): 119019, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Тверской, Манежная ул, дом № 7, строение 1.                                  |  |                          |            |    |      |

### I. Общие сведения

Первичная профсоюзная организация работников государственного историко-культурного музея-заповедника «Московский Кремль»-общественной организации-Московский городской профессиональный союз работников культуры (далее по тексту «Профсоюз») занимается защитой и представительством трудовых, социально-экономических прав и интересов членов Профсоюза.

Основным видом деятельности Профсоюза является деятельность Профсоюзных союзов.

Профсоюз не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

**Регистрационный адрес Профсоюза** 119019, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Тверской, Манежная ул, дом № 7, строение 1.

**Почтовый адрес Профсоюза:** 119019, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Тверской, Манежная ул, дом № 7, строение 1.

**Среднесписочная численность персонала Профсоюза** по состоянию на отчетную дату составила 0 человек, на 31 декабря 2024 года - 0 человека (на 31 декабря 2023года –0 человека).

#### **Органы управления Профсоюза в соответствии с Уставом:**

Высший орган - конференция

Высший исполнительный единоличный орган – Председатель: Евтихов Константин Анатольевич

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», «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 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 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 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 капитализируют 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**

**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 расходованием 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.** 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).

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

## **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на 1 января 2026 года отсутствует.

## **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**

➤ 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.

Основании 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 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

Согласно Уставу, Профсоюз может осуществлять предпринимательскую деятельность, поскольку это служит достижению уставных целей, ради которых создано Профсоюз.

### **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, 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;*

➤ 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;*

➤ 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.*

➤ 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

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.

## Уставный капитал

Профсоюз 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  |
|--|-------------|-------------|
| Денежные средства в кассе  |             |             |
| Средства на расчетных счетах   | 194         | 3007        |
| Средства на валютных счетах  |             |             |
| Средства на спецсчетах в банках  |             |             |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев) | 2600        |             |
| <b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>                  | <b>2794</b> | <b>3007</b> |

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.

При размещении депозита (со сроком размещения до 3х месяцев) за 2025 год был получен доход в размере 393 815 руб. 00 копеек. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы) составил 23 629 руб. 00 копеек.

## Целевое финансирование.

### Целевое финансирование

В составе средств целевого финансирования Профсоюз отражает:

- членские профсоюзные взносы;
- средства по коллективному договору;
- пожертвования;

## 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.

##### 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 условиях, 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.