



# РОССИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ РАБОТНИКОВ АТОМНОЙ ЭНЕРГЕТИКИ И ПРОМЫШЛЕННОСТИ

ул. Шаболовка, д. 67, Москва, 115419  
телефон 8 (499) 975-34-32  
E-mail: ck@profatom.ru

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Сведения об организации

Полное наименование: Российский профессиональный союз работников атомной энергетики и промышленности.

Краткое наименование: РПРАЭП

Юридический адрес: 115419 г. Москва, ул. Шаболовка, д. 67.

Фактический (почтовый) адрес: 115419 г. Москва, ул. Шаболовка, д. 67.

Дата государственной регистрации: 28 сентября 2007 года, основной государственный номер № 1027739059237.

Основные цели и задачи РПРАЭП:

- представление и защита законных прав и интересов членов профсоюза в органах государственной власти и управления, в органах местного самоуправления, перед работодателями или в их объединениях и иных органах и организациях Российской Федерации;
- проведение социально - культурной и культурно - воспитательной работы среди членов профсоюза и членов их семей, неработающих пенсионеров, студентов и учащейся молодежи.

Согласно Устава РПРАЭП единоличным исполнительным органом РПРАЭП (выборным руководителем) является председатель Профсоюза, который избирается съездом сроком на пять лет. VI съездом РПРАЭП 29.03.2022 был избран председателем РПРАЭП Кузнецов Владимир Леверьевич.

Организация ведёт свою деятельность за счёт средств целевых поступлений, состоящих из:

- ежемесячных членских профсоюзных взносов;
- безвозмездных или благотворительных взносов, или пожертвований от юридических и физических лиц, принимаемых для проведения социально-культурных и иных мероприятий, направленных на обеспечение уставной деятельности;
- единовременных целевых поступлений в соответствии с отраслевым соглашением;
- доходов от размещения временно свободных денежных средств в банках и других кредитных организациях;
- доходов от ценных бумаг и долей от участия в хозяйственных обществах;
- прибыли от приносящей доход деятельности РПРАЭП, разрешённой законодательством РФ; прибыли от организаций, созданных РПРАЭП, либо с их участием, направляемой на уставные цели;

- иных поступлений, не запрещённых законодательством РФ.

Организация осуществляет свою финансовую деятельность на основании сметы доходов и расходов. Смета составляется ежегодно и утверждается Пленумом РПРАЭП, исходя из предполагаемых поступлений и направлений расходования денежных средств.

Основной вид экономической деятельности – деятельность профессиональных союзов.

Упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта в Организации не применяются.

Годовая бухгалтерская отчётность РПРАЭП составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность с учётом деятельности Организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные п.1 пп.4 ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

## **2. Основные элементы учётной политики организации**

Учётная политика РПРАЭП для целей бухгалтерского и налогового учёта утверждена распоряжением №88-р от 30.12.2024. С 01 января 2025 года Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### **2.1. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта.**

Бухгалтерский учёт в Организации осуществляется отделом бухгалтерского учёта и контроля как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

#### **2.1.1. Основные средства и капитальные вложения в них**

Учёт основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ФСБУ6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения», утверждёнными приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признаками основных средств, если стоимость такого актива ниже 500 000 (пятьсот тысяч) рублей за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитываются в специальном бухгалтерском регистре.

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств.

Выделяются следующие группы основных средств:

- недвижимое имущество;
- техника;
- мебель;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

- прочие;
- завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Учитываются завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Затраты на текущий, внеплановый (аварийный) ремонт признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости, включая НДС.

Срок полезного использования основного средства устанавливается распоряжением руководителя организации. Амортизация начисляется линейным способом один раз в год на 31 декабря отчётного года (п.33,35 ФСБУ 6/2020). Проверяются элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможности изменения элементов амортизации.

Тестирование основных средств на обесценение экономически нецелесообразно, так как суммы незначительны. Для рациональности ведения бухгалтерского учёта проверка на обесценение основных средств проводится, только если возникнут события (внешние факторы), очевидно приводящие к обесценению ОС в любое время в течение годового отчётного периода.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Формирование фонда в основных средствах осуществляется на счёте 83 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества».

### **2.1.2. Аренда**

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 №208н стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей (п.50).

Начисление амортизации по ППА в бухгалтерском учете начинается с 1-го числа месяца с даты его признания. Ежемесячная сумма начисленной амортизации равна сумме начисленной аренды за месяц.

С 01 января 2022 г. признается право пользования активов (ППА) арендованным участком земли по дополнительному соглашению к договору долгосрочной аренды земельного участка у Департамента городского имущества города Москвы от 27.10.2000 №М-05-016104 и учитывается на счёте 01 субсчёт «ППА» по стоимости всех не перечисленных арендных платежей до окончания срока действия договора (ОПА). Амортизация ППА земельного участка начисляется ежеквартально на последнее число отчётного периода. Сумма

ежеквартальной амортизации равна сумме ежеквартального арендного платежа. Дисконтирование арендных платежей и стоимости ППА производится на 01 января каждого следующего года в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка.

### **2.1.3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

С 2024 года учёт НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Для перехода на ФСБУ 14/2022 выбран альтернативный способ, то есть в бухгалтерской (финансовой) отчётности не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчётному, а была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчётного периода (п.53 ФСБУ 14/2022, пп.3,4 ПБУ 21/2008).

Учёт капитальных вложений в НМА ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость равна или больше 500 000 рублей за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признаётся объектом НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учёт ведётся на отдельном забалансовом счёте (п.7 ФСБУ 14/2022) в количественном выражении и номиналом 1 (один) рубль за единицу.

Затраты на ПО, которые осуществляются в виде периодических платежей и при невыполнении очередного платежа доступ к программе прекратится (объектом будет невозможно пользоваться), не признаются НМА (пп. «г» п.4 ФСБУ 14/2022). Такие периодические платежи сразу списываются в расходы.

НМА классифицируются по видам и группам:

- лицензии и разрешения;
- программы:
  - реестр РПРАЭП
  - мобильные приложения
- базы данных:
  - справочные программы
- товарные знаки;
- видео материал:
  - видео ролики мероприятий
  - запись караоке гимна РПРАЭП
  - электронные журналы

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу (п.12 ФСБУ 14/2022).

После признания объект НМА оценивается по первоначальной стоимости (п.15 ФСБУ 14/2022) на счёте 04 «Нематериальные активы» включая НДС.

Амортизация начисляется на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов» с даты признания в бухгалтерском учёте НМА по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации (п.38 ФСБУ 14/2022). Рассчитывается линейным способом один раз в год на 31 декабря каждого отчётного года для всех групп НМА.

Переоценка нематериальных активов не производится. Тестирование НМА на обесценение экономически нецелесообразно, так как суммы несут незначительны.

Сроки полезного использования для всех групп нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учётом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации) и других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Формирование фонда в нематериальных активах осуществляется на счёте 83 «Фонд в НМА».

Затраты на изготовление сертификатов электронных цифровых подписей (ЭЦП) и сами сертификаты ЭЦП списываются в полном объёме на расходы в текущем периоде на дату подписания актов.

Для программного обеспечения (ПО), которое являлось расходами будущих периодов (РПБ) до 2024 года, оставшуюся стоимость неисключительных прав по ПО сравнили с установленным лимитом для НМА:

- если остаточная стоимость ПО больше лимита, переклассифицировали в НМА и пересмотрели элементы амортизации;
- если остаточная стоимость ПО меньше лимита, списали в межотчётный период.

#### **2.1.4. Материальные производственные запасы**

Для систематизации и обобщения информации о стоимости и количественных показателях учёт материалов для управленческих и собственных нужд (МПЗ), а также для уставной деятельности осуществляется с использованием счёта 10 «Материалы». К материалам для управленческих/собственных нужд относятся: канцелярские и хозяйственные товары; запасные и комплектующие части для оргтехники; инструменты; инвентарь; расходные материалы для проведения уставных мероприятий (семинаров, комиссий, президиумов, конференций, пленумов, съездов). К материалам для уставной деятельности для дальнейшего распространения в

профсоюзные организации относятся: объекты интеллектуальной собственности (приобретённые или созданные); бланки ведомостей учёта профсоюзных взносов; бланки профсоюзных билетов и учётные карточки, пластиковые карточки электронного билета члена профсоюза; печатная продукция (журналы, календари, плакаты, дипломы и т. д.) и наградной материал (знаки, медали, часы, благодарности, почетные грамоты, рамки, удостоверения и футляры к ним).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов/материалов, предназначенных для управленческих/собственных нужд (канцелярские и хозяйственные товары; запасные и комплектующие части для оргтехники; инструменты; мелкий инвентарь; книги, журналы для учёта и регистрации; нормативная и справочная литература). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов/материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (т.е. списываются сразу на расходы на основании передаточных документов от поставщика (СФ, УПД, накладная), без отражения их движения в составе счёта 10 «Материалы») (п.2 ФСБУ 5/2019).

Расходные материалы для проведения уставных мероприятий (семинаров, комиссий, президиумов, конференций, пленумов, съездов) для дальнейшего учёта отражаются на счёте 10 «Материалы» в момент их приобретения и списываются на основании акта по мере использования на эти мероприятия.

Расходные материалы для дальнейшего распространения в профсоюзные организации отражаются на счёте 10 «Материалы» в момент их приобретения и списываются на основании акта, разрядки по мере выдачи или отправки почтой в эти организации.

Расходные материалы для проведения уставных мероприятий, а также для дальнейшего распространения в профсоюзные организации не подлежат оценке/дооценке до справедливой стоимости.

Единицей бухгалтерского учёта материалов является номенклатурный номер.

Приобретённые материалы учитываются по фактической себестоимости без использования счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Затраты на доставку материалов до места использования включаются в фактическую себестоимость запасов.

При списании материалов их себестоимость рассчитывается по способу ФИФО (первых по времени поступления единиц).

При оприходовании материалов НДС не выделяется за исключением материалов, предназначенных для:

- награждения профсоюзных активистов;
- награждения профсоюзных организаций/предприятий в связи с юбилейными датами.

#### **2.1.5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности ежемесячно по текущей

рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату (20 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчётного года при наличии признаков обесценения.

Ценные бумаги (процентные векселя, депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, отражаются по первоначальной стоимости и причитающийся по ним доход равномерно относится на финансовые результаты в течение всего срока на конец каждого месяца.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчётном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учёту указанные ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации по договорам займа, банковского счёта, банковского вклада являются прочими доходами и признаются в бухгалтерском учёте за каждый истекший отчётный период в соответствии с условиями договоров.

#### **2.1.6. Целевое финансирование**

Средства целевого финансирования и расходы, осуществляемые за счёт таких средств, отражаются на счёте 86 «Целевое финансирование».

Учёт целевых средств и операций, связанных с приносящей доход деятельностью, ведётся отдельно по видам доходов (расходов) путём формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учёта, предусмотренным рабочим планом счетов.

Аналитический учёт осуществляется:

- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых проектов и программ;
- по статьям расходов в разрезе мероприятий.

В случае осуществления нескольких целевых программ (проектов), по каждой из них ведётся обособленный бухгалтерский учёт всех операций, связанных с получением и расходованием денежных средств на их осуществление в соответствии с утверждённой сметой.

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов по каждой целевой программе, указанные расходы распределяются пропорционально денежным средствам, поступившим в рамках целевого финансирования, на выполнение каждой целевой программы.

Затраты на капитальный и текущий ремонт относятся на расходы отчётного периода, в котором производятся ремонтные работы.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой отражаются на счёте 86 «Целевое финансирование» по мере совершения операций и на конец каждого месяца.

Сумма отпускных, переходящих на будущий год, учитывается в составе затрат текущего периода (счёт 86 «Целевое финансирование»).

Оценочное обязательство на оплату отпусков в Организации не формируется в связи с тем, что затраты на оплату отпусков не влекут получения Организацией никаких экономических выгод в будущем (п.5 ПБУ 8/2010).

Потери и списания, в том числе штрафы и пени по налогам и взносам, относятся на расходы по счёту 86 «Целевое финансирование» за счёт прибыли от приносящей доход деятельности.

При отнесении сумм на расходы по актам за работы и оказанные услуги, связанные с уставной деятельностью, НДС не выделяется.

Размер отчислений в Фонд солидарности на оказание материальной поддержки профсоюзным организациям, финансирование профсоюзных программ по социальной поддержке работников атомной энергетики и промышленности составляет 0,5% от обязательных отчислений профсоюзных организаций в бюджет РПРАЭП.

#### **2.1.7. Резервы**

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации расчётов перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### **2.1.8. Прибыль**

Учёт расходов по налогу на прибыль Организация осуществляет с применением ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Доходы и расходы по операциям, связанным с осуществлением приносящей доход деятельности, учитываются обособленно на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Организации, являются прочими доходами и в бухгалтерском учёте отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие доходы».

За счёт прибыли от приносящей доход деятельности, остающейся в распоряжении Организации, создаются фонд внебюджетный базовый и фонд социального назначения.

Порядок распределения прибыли, полученной за счёт средств профсоюзного бюджета, определяется постановлением президиума ЦК Профсоюза.

При реформации баланса в конце года прибыль, полученная за отчётный период, направляется на увеличение целевого финансирования (пополнение фондов) и списывается проводками: Дт 99 Кт 84, Дт 84 Кт 86.

### **2.1.9. Бухгалтерская отчётность**

При составлении бухгалтерской отчётности Организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность", утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчётности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учёта.

#### **Состав годовой бухгалтерской отчётности:**

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- отчёт о целевом использовании средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств. Организация не составляет отчёт о движении денежных средств.

Формы бухгалтерской отчётности, применяемые Организацией и основанные на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении №11 к Учетной политике.

Промежуточная бухгалтерская отчётность не составляется.

**Существенность показателей** отчётности и ошибок. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчётности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации. В целях детализации статей отчётности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период приводит к искажению показателя отчётности на 5% и более. С учётом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Исправление существенной ошибки предшествующего отчётного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, осуществляется в текущем периоде записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта. При этом корреспондирующим счётом в записях является

счёт 86 по основной уставной и приносящей доход деятельности, и используется ретроспективный пересчёт сравнительных показателей бухгалтерской отчётности.

Доход или расход, возникший в результате исправления несущественной ошибки по основной уставной деятельности, отражается в текущем периоде на уменьшение или увеличение целевого финансирования на счёте 86, а по приносящей доход деятельности – на уменьшение или увеличение прочих доходов и расходов на счёте 91.

### **Бухгалтерский баланс**

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Право пользования активами (ППА) показывается в разделе I. «Внеоборотные активы» по отдельной строке, а обязательство по аренде (ОА) показывается в IV. «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие долгосрочные обязательства».

### **Отчёт о финансовых результатах**

В отчёте о финансовых результатах Организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчётности).

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- проценты по ценным бумагам;
- проценты по депозитам;
- проценты за ведение счёта;
- прибыли и убытки от выбытия ценных бумаг;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы.

### **Отчёт о целевом использовании средств**

В отчёте раскрывается информация о поступлении целевых средств, полученных Организацией для обеспечения её уставной деятельности, и их использовании (расходовании) за отчётный период.

Представление о поступлении и использовании (расходовании) целевых средств обеспечивается раскрытием в отчёте о целевом использовании средств, как минимум, показателей: остатка целевых средств на начало отчётного периода; членских взносов; добровольных имущественных взносов и пожертвований; прибыли от приносящей доход деятельности; расходов на целевые мероприятия; расходов на содержание аппарата управления; приобретения основных средств, инвентаря и иного имущества; движение средств по фондам; остатка целевых средств на конец отчётного периода.

Информация о поступлении и использовании (расходовании) целевых средств приводится в отчёте о целевом использовании средств по видам источников поступления и направлениям их использования (расходования).

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств**

В пояснениях раскрывается информация, не раскрытая в бухгалтерском балансе, в отчёте о финансовых результатах и в отчёте о целевом использовании средств. Включают в себя разделы:

- сведения об Организации;
- основные элементы учётной политики Организации;
- информация о связанных сторонах;
- информация о вознаграждении основному управленческому персоналу Организации;
- события после отчётной даты;
- информация об условных активах и обязательствах;
- непрерывность деятельности;
- обеспечения выданные;
- обеспечения обязательств и платежей полученные;
- информация о прекращаемой деятельности;
- информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- влияние СВО и экономические санкции;
- совместная деятельность;
- расшифровка отдельных показателей отчётности, в том числе информация о движении денежных средств;
- финансово-хозяйственная деятельность Организации.

## **2.2. Учетная политика для целей налогового учета**

### **2.2.1. Налог на прибыль организаций**

Организация является плательщиком налога на прибыль. Организация не учитывает при формировании налоговой базы по налогу на прибыль целевые средства (поступления) согласно ст.251 НК РФ.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам распределяются ежемесячно.

Для доходов от сдачи имущества в аренду датой получения дохода признается последний день отчётного (налогового) периода.

При реализации и ином выбытии ценных бумаг используется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Раздельный учёт доходов и расходов ведется по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- целевые поступления и их использование;
- доходы и расходы, возникающие в рамках приносящей доход деятельности;
- операции с обращающимися и необрацающимися ценными бумагами.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчётным) периодам, в текущем налоговом (отчётном) периоде в случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены ошибки (искажения).

Отчётными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются организацией ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

### **2.2.2. Налог на добавленную стоимость**

Организация является плательщиком НДС по операциям реализации (безвозмездная передача / вручение) наградного материала профсоюзным активистам.

Учёт НДС организован на аналитических счетах бухгалтерского учёта согласно рабочему плану счетов.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

На последнюю дату каждого квартала составляется счёт-фактура по каждому наименованию наградного материала. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

Условия для принятия к вычету НДС являются счета-фактуры на сумму НДС реализованного (врученного) наградного материала, которые были приобретены с НДС.

Книга покупок и книга продаж ведутся в электронной форме и на последнее число каждого квартала распечатываются на бумажном носителе.

### **2.2.3. Налог на имущество организаций**

Организация является плательщиком налога на имущество. В целях исчисления налога на имущество ведет раздельный учёт имущества, в отношении которого предусмотрено формирование отдельной налоговой базы. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, налоговая база по которому определяется исходя из кадастровой стоимости.

Стоимость недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, учитывается на отдельном субсчёте к счёту 01 «Основные средства». Амортизация начисляется на отдельном субсчёте счёта 02 «Амортизация по основным средствам» линейным способом,

равномерно в течение срока полезного использования недвижимого имущества начиная с даты признания объекта недвижимости в бухгалтерском учёте.

Расчёт налога на имущество производится в налоговом регистре, исходя из кадастровой стоимости объекта, льготы, уменьшающей налоговую базу (ч.2.4 ст.4.1 Закона г. Москвы от 05.11.2003 №64), ставки налога и коэффициента, учитывающего количество месяцев пользования объектом.

Для получения льготы по налогу на имущество в отношении «кадастровых» объектов Организация подаёт соответствующее заявление в ИФНС, утвержденное приказом ФНС России от 09.07.2021 №ЕД-7-21/646@. Срок подачи заявления - по истечению налогового периода. В течение года авансовые платежи уплачиваются с учётом льготы.

#### **2.2.4. Страховые взносы**

Учёт сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное медицинское страхование (ОМС) и обязательное социальное страхование (ОСС), на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого Организация выступает плательщиком, ведётся в регистрах учёта, форма которых приведена в Приложении №10.

Учёт начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний ведётся в регистре учёта.

Учёт объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов осуществляется в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 №125-ФЗ.

#### **2.2.5. Налог на доходы физических лиц**

Учёт доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых Организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ (по каждому работнику) ведётся в налоговом соответствующем налоговом регистре.

Регистры учёта доходов физических лиц формируются в бухгалтерской программе ИНФИН и распечатываются на бумажных носителях не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, по мере необходимости, а также по требованию налоговых органов.

Документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ (справка о доходах и суммах налога физического лица), представляется в составе расчёта сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ), в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Уведомление об исчисленных суммах НДФЛ подаётся в том же порядке, что и уведомления в отношении других платежей.

### 3. Информация о связанных сторонах

|  | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны                                  | Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента | Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным | % акций (долей) в уставном капитале | Обороты за 2025г., тыс. руб.   |   |
|--|--|---|---|-------------------------------------|--|---|
|  |  |   |   |                                     | Дт   | Кт  |
|  | ОАО «Санаторий «Джинал»  | Российская Федерация, 357703 Ставропольский край, г.Кисловодск, ул. Пятигорская, д.4  | Акционер  | 94,9096%                            | -  | 2 860,3 дивиденды за 2024г.                           |
|  | ОАО «Санаторий «Бештау»  | Российская Федерация, 357400, Ставропольский край, г. Железноводск, ул. Семашко, д.33 | Акционер  | 97,55%                              | -  | 4 399,2 дивиденды за 2024г.                           |
|  | ОАО «Санаторий «Жемчужина Кавказа»   | Российская Федерация, 357623, Ставропольский край, г.Ессентуки, ул. Пушкина, д.26     | Акционер  | 76,72%                              | -  | 4 603,4 дивиденды за 2024г.<br>4 644 погашение займов |
|  | АО «Парк-Отель «Ершово»<br><b>Продано 100% акций по договору № 38/2025 от 16.06.2025</b> | Российская Федерация, 143055, Московская обл., Одинцовский район, с.Ершово            | Акционер  | 100%                                | -  | 90 427,5 погашение займов                             |
|  | ООО «Профатомфонд»   | Российская Федерация, 115184, г. Москва, пер. Озерковский, д.12                       | Участник  | 100%                                | 4 000 финансовая помощь  | -   |
|  | Кузнецов Владимир Леверьевич   | Российская Федерация, 456790 Челябинская обл, г Озерск, ул Иргяшская, д 7, кв 160     | Выборный руководитель – Председатель РПРАЭП                             | -                                   | Оплата по срочному трудовому договору, отпускные, премии, мат.помощь к отпуску включая СВ, подарок по договору дарения – | 12 705,6  |

#### **4. Конечный бенефициарный владелец (физические лица)**

|                              |   |
|------------------------------|---|
| Фамилия Имя                  | Доля в уставном капитале – отсутствует уставный капитал |
| Кузнецов Владимир Леверьевич | Выборный руководитель - Председатель РПРАЭП             |

#### **5. Информации о вознаграждении основному управленческому персоналу организации**

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п.11 ПБУ 11/2008) руководитель и его заместители.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу определен срочными трудовыми договорами и штатным расписанием Организации. За 2025 год было начислено 24 369,4 тыс. руб. (включая оплату труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск, материальную помощь, премии). Начисленная сумма страховых взносов – 4 892,1 тыс. руб.

#### **6. События после отчетной даты**

Не было событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение РПРАЭП и имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

#### **7. Информация об условных активах и обязательствах**

Условных активов и обязательств у организации нет.

Имущества, находящегося под арестом и/или иным обременением, РПРАЭП не имеет.

#### **8. Непрерывность деятельности**

При формировании бухгалтерской отчетности руководство РПРАЭП исходило из допущения о том, что РПРАЭП 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.

#### **9. Обеспечения выданные**

По состоянию на отчетную дату, а также по состоянию на дату составления настоящих пояснений выданные обеспечения отсутствуют.

#### **10. Обеспечения обязательств и платежей полученные**

На отчетную дату, а также по состоянию на дату составления настоящих пояснений полученные обеспечения отсутствуют.

## 11. Информация о прекращаемой деятельности

По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 год намерения и факты прекращения деятельности, осуществляемой РПРАЭП, отсутствуют.

## 12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## 13. Влияние СВО и экономических санкций

По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности РПРАЭП руководство оценивает влияние СВО и экономических санкций на деятельность организации как не превышающее уровень существенности.

## 14. Совместная деятельность

РПРАЭП в совместной деятельности не участвует.

## 15. Государственная помощь

Организация не получала в 2025 году какой-либо государственной помощи.

## 16. Расшифровка отдельных показателей отчетности

### Бухгалтерский баланс

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе учетной политики, утвержденной распоряжением №88-р от 30.12.2024. РПРАЭП как некоммерческая организация принял решение не составлять отчет о движении денежных средств и отчет о движении капитала, что закреплено в учетной политике организации. Информация, подлежащая раскрытию в таких отчетах представлена в настоящих пояснениях.

### 16.1 Наличие и движение нематериальных активов, используемых в уставной деятельности

| Наименование показателя |  | тыс. руб.             |          |          |
|-------------------------|--|-----------------------|----------|----------|
|                         |  | Нематериальные активы |          |          |
| Период                  |  | 2025 год              | 2024 год | 2023 год |
| На начало года          | первоначальная (переоцененная) стоимость | 2 083                 | 1 753    | 386 583  |
|                         | накопленные амортизация и обесценение    | 539                   |          |          |

|                     |  | Поступило                                |       | 449   | 123     |
|---------------------|--|--|-------|-------|---------|
| Изменения за период | Списано                                  | первоначальная (переоцененная) стоимость | 848   | 119   | 384 953 |
|                     |  | накопленные амортизация и обесценение    | 200   |       |         |
|                     | амортизация                              |  | 339   | 539   |         |
|                     | обесценение                              |  |       |       |         |
|                     | переоценка                               | первоначальная (переоцененная) стоимость |       |       |         |
|                     |  | накопленные амортизация и обесценение    |       |       |         |
| переклассифициров   | первоначальная (переоцененная) стоимость |  |       |       |         |
|                     | накопленные амортизация и обесценение    |  |       |       |         |
| На конец года       | первоначальная (переоцененная) стоимость |  | 1 235 | 2 083 | 1 753   |
|                     | накопленные амортизация и обесценение    |  | 678   | 539   |         |

На 31.12.2025 в составе НА учитываются:

- АИС «Единый реестр организаций РПРАЭП» первоначальная стоимость 710,0 тыс.руб.;
- Журнал о молодёжных организациях РПРАЭП (электронная версия) первоначальная стоимость 524,5 тыс.руб.

Неамортизируемых нематериальных активов нет. Нематериальных активов, созданных организацией, нет. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют. Капитальных вложений в нематериальные активы нет.

Переоценка нематериальных активов согласно учётной политике не производится (п.2.1.3 Пояснений)

## 16.2 Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

| Наименование показателя |  | Основные средства – всего                |              |                              |        |                |        |   |
|-------------------------|--|--|--------------|------------------------------|--------|----------------|--------|---|
|                         |  | в том числе: (группа)                    |              |                              |        |                |        |   |
|                         |  | Недвижимое имущество (здание)            |              | Движимое имущество (техника) |        |                |        |   |
| Период                  |  | 2025 год                                 |              | 2024 год                     |        | 2023 год       |        |   |
| На начало года          | первоначальная (переоцененная) стоимость | <b>365 579</b>                           |              | <b>364 563</b>               |        | <b>363 746</b> |        |   |
|                         |  | 350 022                                  | 15 557       | 350 022                      | 14 541 | 350 022        | 13 724 |   |
|                         | накопленные амортизация и обесценение    | <b>70 726</b>                            |              | <b>57 448</b>                |        | <b>44 102</b>  |        |   |
|                         |  | 63 085                                   | 7 641        | 51 429                       | 6 019  | 39 773         | 4 329  |   |
| Изменения за период     | Поступило                                |  | -            |                              | 1 016  |                | 817    |   |
|                         | Списано                                  | первоначальная (переоцененная) стоимость | <b>4 021</b> |                              | -      |                | -      |   |
|                         |  |  | -            | 4 021                        | -      | -              | -      | - |
|                         |  | накопленные амортизация и обесценение    | <b>2 422</b> |                              | -      |                | -      |   |
|                         |  |  | -            | 2 422                        | -      | -              | -      | - |

|                                       |                      |  |         |        |         |        |         |        |
|---------------------------------------|----------------------|--|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
|                                       | амортизация          | обесценение                              |         |        |         |        |         |        |
|                                       |                      |  | 12 275  |        | 13 278  |        | 13 346  |        |
|                                       |                      | 10 808                                   | 1 467   | 11 656 | 1 622   | 11 656 | 1 690   |        |
|                                       | переоценка           | обесценение                              | -       | -      | -       | -      | -       |        |
|                                       |                      | первоначальная (переоцененная) стоимость | -       | -      | -       | -      | -       |        |
|                                       |                      | накопленные амортизация и обесценение    | -       | -      | -       | -      | -       |        |
|                                       | переклассифицировано | первоначальная (переоцененная) стоимость | -       | -      | -       | -      | -       |        |
|                                       |                      | накопленные амортизация и обесценение    | -       | -      | -       | -      | -       |        |
|                                       | На конец года        | первоначальная (переоцененная) стоимость | 361 558 |        | 365 579 |        | 364 563 |        |
|                                       |                      |  | 350 022 | 11 536 | 350 022 | 15 557 | 350 022 | 14 541 |
| накопленные амортизация и обесценение |                      | 80 579                                   |         | 70 726 |         | 57 448 |         |        |
|                                       |                      | 73 893                                   | 6 686   | 63 085 | 7 641   | 51 429 | 6 019   |        |

На 31.12.2025 в составе основных средств учитываются:

- группа «Недвижимое имущество» - здание по адресу ул. Шаболова д.67 (принадлежит РПРАЭП на праве собственности) по первоначальной стоимости 350 022,0 тыс.руб.;

- группа «Движимые» (техника: ЛВС, система видеонаблюдения, мультимедийной системы, пожарная и охранная сигнализация и т.п.) по первоначальной стоимости 11 535,8 тыс.руб.

Неамортизируемые основные средства и основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования не имеются. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) не имеются. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют. Тестирование основных средств на обесценение и переоценка основных средств не производились согласно учётной политики (п.2.1.2 Пояснений)

### 16.3 Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя |   | Право пользования активами            |          |          |        |
|-------------------------|---|---------------------------------------|----------|----------|--------|
|                         |   | тыс. руб.                             |          |          |        |
| Период                  |   | 2025 год                              | 2024 год | 2023 год |        |
| На начало года          | фактическая (переоцененная) стоимость                 | 47 364                                | 47 364   | 53 351   |        |
|                         | накопленные амортизация и обесценение                 | 2 071                                 | 1 142    | 1 142    |        |
| Изменения за период     | Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | 54 054                                | -        | 47 364   |        |
|                         | Списано (с учетом пересмотра)                         | фактическая (переоцененная) стоимость | 47 364   | -        | 53 351 |
|                         |   | накопленные амортизация и обесценение | 2 847    | -        | -      |
|                         | амортизация   | 2 012                                 | 929      | -        |        |
|                         | обесценение   | -                                     | -        | -        |        |

|               |                                       |                                       |        |        |        |
|---------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------|--------|--------|
|               | переоценка                            | фактическая (переоцененная) стоимость | -      | -      | -      |
|               |                                       | накопленные амортизация и обесценение | -      | -      | -      |
|               | переклассифицирована                  | фактическая (переоцененная) стоимость | -      | -      | -      |
|               |                                       | накопленные амортизация и обесценение | -      | -      | -      |
| На конец года | фактическая (переоцененная) стоимость |                                       | 54 054 | 47 364 | 47 364 |
|               | накопленные амортизация и обесценение |                                       | 1 236  | 2 071  | 1 142  |

На 31.12.2025 в составе ППА учитывается право пользования арендованным участком земли по дополнительному соглашению к договору долгосрочной аренды земельного участка у Департамента городского имущества города Москвы от 27.10.2000 №М-05-016104 по стоимости всех не перечисленных арендных платежей до окончания срока действия договора. Срок аренды – 49 лет с 23.09.2019 года. В 2025 году в связи увеличением арендной платы за землю с 01.01.2025 проведена корректировка фактической стоимости ППА и накопленной амортизации. (п.2.1.3 Пояснений)

#### 16.4 Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя                        | Период        | Первоначальная стоимость на начало года | Изменения за период |                                    | Первоначальная стоимость на конец года |
|--|---------------|---|---------------------|------------------------------------|--|
|  |               |   | поступило           | выбыло по первоначальной стоимости |  |
| Финансовых вложений-итого                      | <b>2025г.</b> | <b>561 758</b>                          | <b>137 619</b>      | <b>467 000</b>                     | <b>232 377</b>                         |
|  | 2024г.        | 468 758                                 | 1 673 000           | 1 580 000                          | 561 758                                |
|  | 2023г.        | 315 758                                 | 915 000             | 762 000                            | 468 758                                |
| Долгосрочные-всего                             | <b>2025г.</b> | <b>124 758</b>                          | <b>137 619</b>      | <b>30 000</b>                      | <b>232 377</b>                         |
|  | 2024г.        | 124 758                                 | 120 000             | 120 000                            | 124 758                                |
|  | 2023г.        | 124 758                                 | -                   | -                                  | 124 758                                |
| Акции и вклады в уставные капиталы организаций | 2025г.        | 100                                     | 15 000              | 15 000                             | 100                                    |
|  | 2024г.        | 60 100                                  | 60 000              | 120 000                            | 100                                    |
|  | 2023г.        | 60 100                                  | -                   | -                                  | 60 100                                 |
| Акции в доверительном управлении               | 2025г.        | 124 658                                 | -                   | 15 000                             | 109 658                                |
|  | 2024г.        | 64 658                                  | 60 000              | -                                  | 124 658                                |
|  | 2023г.        | 64 658                                  | -                   | -                                  | 64 658                                 |
| Займы выданные                                 | 2025 г.       | -                                       | 122 619             | -                                  | 122 619                                |
| Краткосрочные-всего (Векселя)                  | <b>2025г.</b> | <b>437 000</b>                          | <b>-</b>            | <b>437 000</b>                     | <b>0</b>                               |
|  | 2024г.        | 344 000                                 | 1 553 000           | 1 460 000                          | 437 000                                |
|  | 2023г.        | 191 000                                 | 915 000             | 762 000                            | 344 000                                |

В январе 2025 года все обязательства ООО УК ФПК «Гарант-Инвест» по договорам выдачи простых векселей на общую сумму 465 416,4 тыс. руб. были

заменены новыми обязательствами в форме договоров займа. Договор процентного займа б/н от 27.01.2025 на сумму 122 619,3 тыс. руб. со сроком возврата по истечении четырёх лет. Отражён в составе долгосрочных финансовых вложений «Займы выданные». И договор беспроцентного займа б/н от 27.01.2025 на сумму 342 797,1 тыс. руб. со сроком возврата в течение двух лет. Отражен в составе дебиторской задолженности, счёт 76 «Расчёты по беспроцентным займам». Таким образом, на 31.12.2025 в составе финансовых вложений краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены договор займа, акции здравниц, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и 100 % доля в уставном капитале ООО «Профатомфонд» (п.3 «Связанные стороны» Пояснений).

На отчётную дату было проверено наличие признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется.

Согласно учётной политике (п.2.1.5 Пояснений) была проведена проверка на обесценение финансовых вложений. Согласно Акта проверки, в виду отсутствия признаков обесценения финансовых вложений, резерв под обесценение не создавался. В бухгалтерской отчётности стоимость данных финансовых вложений отражена по их учётной стоимости.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам – отсутствуют.

## 16.5 Наличие и движение запасов

| Наименование показателя  | Период (год)  | На начало года | Изменения за период |                 | На конец года |
|--|---------------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
|  |               |                | поступило           | выбыло объектов |               |
| Запасы- всего  | <b>2025г.</b> | <b>11 005</b>  | <b>22 743</b>       | <b>22 242</b>   | <b>11 506</b> |
|  | 2024г.        | 9 500          | 18 452              | 16 947          | 11 005        |
|  | 2023г.        | 8 299          | 17 954              | 16 753          | 9 500         |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности (наградной материал и прочие материалы для проведения уставных мероприятий) | 2025г.        | 11 005         | 22 743              | 22 242          | 11 506        |
|  | 2024г.        | 9 227          | 18 452              | 16 674          | 11 005        |
|  | 2023г.        | 8 033          | 17 398              | 16 204          | 9 227         |
| Расходы будущих периодов   | 2025г.        | -              | -                   | -               | -             |
|  | 2024г.        | 273            |                     | 273             | -             |
|  | 2023г.        | 266            | 556                 | 549             | 273           |

На 31.12.2025 на балансе РПРАЭП учтены в составе запасов:  
 - наградной материал по фактической себестоимости – 8 682 тыс.руб.;;  
 - прочие материалы (для проведения уставных мероприятий) – 2 824,5 тыс.руб.

В составе запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 не учитываются активы для управленческих нужд, они сразу списываются на затраты (п.2.1.4 Пояснений).

Согласно учётной политике материалы для проведения уставных мероприятий, предназначенные для безвозмездной передачи членам

профсоюза, а также для дальнейшего распространения в профсоюзные организации не подлежат уценке/дооценке до справедливой стоимости (п.2.1.4 Пояснений).

## 16.6 Налог на добавленную стоимость

На 31.12.2025 на балансе РПРАЭП учтен НДС по запасам (наградной материал), предназначенным для награждения профсоюзных активистов и награждения профсоюзных организаций/предприятий в связи с юбилейными датами (п.2.1.6. и п. 2.2.2 Пояснений).

## 16.7 Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя   | Период        | На начало года | Изменения за период |                | На конец периода |
|---|---------------|----------------|---------------------|----------------|------------------|
|   |               |                | поступление         | выбыло         |                  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность-всего                               | <b>2025г.</b> | <b>148 404</b> | <b>35 164</b>       | <b>71 862</b>  | <b>114 089</b>   |
|   | 2024г.        | 167 834        | 36 980              | 56 410         | 148 404          |
|   | 2023г.        | 594 385        | 11 571              | 438 122        | 167 834          |
| в том числе: расчеты поставщиками и подрядчиками                            | 2025г.        | 1 102          | 2 657               | 1 360          | 2 400            |
|   | 2024г.        | 1 221          | 1 102               | 1 221          | 1 102            |
|   | 2023г.        | 1 385          | 1 011               | 1 175          | 1 221            |
| ЕНС   | 2025г.        | 51             | 36                  | 51             | 36               |
|   | 2024г.        | 2 326          | -                   | 2 275          | 51               |
|   | 2023г.        | 154            | 2 326               | 154            | 2 326            |
| расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (в т.ч. «расчеты по претензиям») | 2025г.        | 147 251        | 34 853              | 70 451         | 111 653          |
|   | 2024г.        | 164 287        | 35 878              | 52 914         | 147 251          |
|   | 2023г.        | 592 846        | 8 234               | 436 793        | 164 287          |
| Долгосрочная дебиторская задолженность-всего                                | <b>2025г.</b> | <b>101 651</b> | <b>342 797</b>      | <b>95 348</b>  | <b>349 100</b>   |
|   | 2024г.        | 116 399        | 13 017              | 27 765         | 101 651          |
|   | 2023г.        | 156 747        | -                   | 40 348         | 116 399          |
| расчеты беспроцентным займам  | 2025г.        | 101 651        | 342 797             | 95 348         | 349 100          |
|   | 2024г.        | 116 399        | 13 017              | 27 765         | 101 651          |
|   | 2023г.        | 156 747        | -                   | 40 348         | 116 399          |
| Итого   | <b>2025г.</b> | <b>250 055</b> | <b>377 961</b>      | <b>167 210</b> | <b>463 189</b>   |
|   | 2024г.        | 284 233        | 49 997              | 84 174         | 250 055          |
|   | 2023г.        | 751 132        | 11 571              | 478 470        | 284 233          |

Увеличение суммы дебиторской задолженности связано с заключением с ООО УК ФПК «Гарант-Инвест» договора беспроцентного займа. Уменьшение суммы расчётов с прочими дебиторами и кредиторами связано с полным погашением обязательств ГК «Росатом» по финансированию расходов на приобретение офисного здания РПРАЭП.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом созданного резерва по сомнительным долгам:

| Дата             | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| Сумма, тыс. руб. | 65 231        | 58 588        | 58 588        |

В ноябре 2025 года в связи с поступлением средств в виде расчётов с кредиторами 3-ей очереди от ГК «Агентство по страхованию вкладов» (КУ «НОТА-Банк») в сумме 281,9 тыс. руб. был восстановлен резерв в части погашения дебиторской задолженности на эту сумму.

В декабре 2025 года был создан резерв по сомнительным долгам по задолженности КБ «Гарант-Инвест» (АО) в сумме 6 925,4 тыс. руб. В связи с отзывом лицензии на осуществления банковских операций у кредитной организации КБ «Гарант-Инвест» (АО) и признание её несостоятельной (банкротом) данная задолженность была признана сомнительной.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

## 16.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 РПРАЭП имеет один расчетный счёт в ПАО Сбербанк. В январе 2025 года расчётный счёт в КБ «Гарант-Инвест» (АО) был закрыт в связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций у кредитной организации.

Депозитные счета на 31.12.2025 отсутствуют.

## 17.1 Целевое финансирование

В соответствии с постановлением ЦК Профсоюза от 25.06.2008 №10-105п в РПРАЭП созданы следующие специальные фонды:

- Фонд солидарности (создан для осуществления профессиональной солидарности, оказания материальной и социальной поддержки профсоюзным организациям и членам профсоюза. Пополнение Фонда производится за счёт средств профсоюзного бюджета);

- Фонд социального назначения (создан для социальной защиты членов отраслевого профсоюза, выдачи материальной помощи, пособия при уходе на пенсию, разового премирования, медицинского страхования. Пополнение Фонда производится при распределении чистой прибыли, полученной в результате приносящей доход деятельности, и из средств Фонда внебюджетного базового);

- Фонд внебюджетный базовый (фонд формируется из доходов от продажи имущества, приобретённого за счёт внебюджетных поступлений; от продажи пакетов акций, принадлежащих РПРАЭП в акционерных обществах; от дивидендов, поступающих от коммерческих организаций, уставный капитал которых формировался из средств Фонда; других источников (проценты по векселям, депозитам; процентов по договорам займа).

РПРАЭП, являясь некоммерческой организацией, осуществляет приносящую доход деятельность с целью получения прибыли для защиты временно свободных денежных средств от обесценивания вследствие инфляционных процессов и для пополнения финансовых ресурсов,

необходимых для выполнения задач, направленных на достижение основных целей, определённых разделом 2 Устава РПРАЭП.

Учёт доходов и расходов по профсоюзному бюджету, специальным фондам, прибыли от приносящей доход деятельности, в соответствии с учётной политикой ведётся раздельно.

В 2025 году расходы специальных фондов осуществлялись в соответствии со сметой доходов и расходов РПРАЭП, утвержденной VI пленумом РПРАЭП от 27 ноября 2024 года.

тыс. руб.

| Наименование                             | 2025 год         | 2024 год       | 2023 год       |
|--|------------------|----------------|----------------|
| <b>Целевые средства (на конец года)</b>  | <b>1 361 608</b> | <b>719 479</b> | <b>603 431</b> |
| в том числе:                             |                  |                |                |
| Членские профсоюзные взносы              | 321 298          | 231 039        | 143 876        |
| Прибыль от приносящей доход деятельности | 55 093           | 28 038         | 28 030         |
| Пожертвования                            | 71 242           | 1 475          | 1 971          |
| Фонд социального назначения              | 55 782           | 36 876         | 217 049        |
| Фонд внебюджетный базовый                | 858 193          | 422 051        | 396 505        |

### 17.2 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

| Наименование  | 2025 год       | 2024 год       | 2023 год       |
|---|----------------|----------------|----------------|
| <b>Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества</b> | <b>317 065</b> | <b>346 927</b> | <b>359 348</b> |
| в том числе:  |                |                |                |
| фонд в основных средствах                                   | 4 849          | 7 916          | 8 523          |
| фонд в акциях   | 35 530         | 50 530         | 50 530         |
| фонд в недвижимом имуществе                                 | 276 129        | 286 937        | 298 592        |
| фонд в нематериальных активах                               | 557            | 1 544          | 1 703          |

Сформирован фонд в основных средствах, фонд в нематериальных активах, фонд в недвижимом имуществе. Амортизация соответствующих внеоборотных активов производится за счёт этих фондов.

Уменьшение фонда в акциях связано с продажей в 2025 году пакета акций АО «Парк-Отель «Ершово».

### 17.3 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период |          | На конец периода |
|-------------------------|--------|----------------|---------------------|----------|------------------|
|                         |        |                | поступило           | погашено |                  |
| Долгосрочные            | 2025г. | -              | 54 055              | 1 236    | 52 819           |

|   |               |               |                 |               |               |
|---|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| обязательства - всего   | 2024г.        | 44 000        | - 44 000        | -             | 0             |
|   | 2023г.        | 131 000       | - 44 000        | 43 000        | 44 000        |
| в том числе:<br>Расчеты по долгосрочным займам                            | 2025г.        | -             | -               | -             | -             |
|   | 2024г.        | 44 000        | - 44 000        | -             | 0             |
|   | 2023г.        | 131 000       | - 44 000        | 43 000        | 44 000        |
| Прочие долгосрочные обязательства   | <b>2025г.</b> | -             | <b>54 055</b>   | <b>1 236</b>  | <b>52 819</b> |
| Обязательство по договору аренды земли                                    | 2025г.        | -             | 54 055          | 1 236         | 52 819        |
| Краткосрочные обязательства - всего                                       | <b>2025г.</b> | <b>94 334</b> | <b>-37 832</b>  | <b>49 041</b> | <b>7 461</b>  |
|   | 2024г.        | 93 635        | 49 041          | 48 342        | 94 334        |
|   | 2023г.        | 398 604       | 47 306          | 352 275       | 93 635        |
| в том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным | 2025г.        | <b>1 372</b>  | <b>1 696</b>    | <b>1 372</b>  | <b>1 696</b>  |
|   | 2024г.        | 1 363         | 1 372           | 1 363         | 1 372         |
|   | 2023г.        | 2 133         | 1 363           | 2 133         | 1 363         |
| расчеты по налогам и сборам   | 2025г.        | <b>1 733</b>  | <b>3 336</b>    | <b>1 733</b>  | <b>3 336</b>  |
|   | 2024г.        | 1 075         | 1 733           | 1 075         | 1 733         |
|   | 2023г.        | 754           | 1 075           | 754           | 1 075         |
| расчеты с прочими дебиторами и кредиторами                                | 2025г.        | <b>47 229</b> | <b>- 42 864</b> | <b>1 936</b>  | <b>2 249</b>  |
|   | 2024г.        | 47 197        | 1 936           | 1 904         | 47 229        |
|   | 2023г.        | 395 717       | 868             | 349 388       | 47 197        |
| Расчеты по долгосрочному займу  | <b>2025г.</b> | <b>44 000</b> | -               | <b>44 000</b> | <b>0</b>      |
|   | 2024г.        | 44 000        | 44 000          | 44 000        | 44 000        |
|   | 2023г.        | 0             | 44 000          | -             | 44 000        |
| Итого   | <b>2025г.</b> | <b>94 334</b> | <b>16 223</b>   | <b>50 277</b> | <b>60 280</b> |
|   | 2024г.        | 137 635       | 5 041           | 48 342        | 94 334        |
|   | 2023г.        | 529 604       | 3 306           | 395 275       | 137 635       |

Долгосрочные обязательства. На 31.12.2025 расчеты по долгосрочному займу отсутствуют в связи с полным погашением беспроцентного займа на приобретение здания по договору займа №5/11521-Д от 31.08.2018 с АО «Атомэнергопром». Согласно графика погашения сумма оставшейся задолженности на 01.12.2025 со сроком погашения менее одного года отражена в разделе V «Краткосрочные обязательства».

Сумма обязательств РПРАЭП по арендной плате за земельный участок увеличилась в связи повышением стоимости арендной платы за землю с 01.01.2025. Была проведена корректировка фактической стоимости ППА и, соответственно, обязательств по аренде (Департамент городского имущества) на сумму 8 761,0 тыс.руб. В 2025 году данное обязательство согласно учётной политике отражено в разделе IV «Долгосрочные обязательства» До 2025 года в бухгалтерском балансе отражалось в разделе V «Краткосрочные обязательства» в составе расчётов с разными дебиторами и кредиторами.

Краткосрочные обязательства. В составе краткосрочных обязательств отражены расчеты с поставщиками, расчёты по налогам и сборам, расчёты с разными дебиторами и кредиторами. Сумма краткосрочных обязательств уменьшилась в связи с отражением суммы обязательств РПРАЭП по арендной

плате за земельный участок в составе долгосрочных обязательств раздела IV Баланса и полным погашением долгосрочного займа.

Просроченных и оценочных обязательств на 31.12.2025 нет.

Отложенных налоговых обязательств нет.

## 18.1 Отчёт о финансовых результатах

РПРАЭП, являясь некоммерческой организацией всю чистую прибыль от приносящей доход деятельности направляет на уставную деятельность, согласно утвержденной сметы доходов и расходов, и учитывает отдельно в составе целевых средств (строка 1330 Пассива Баланса).

тыс. руб.

| Наименование  | 2025 год       | 2024 год         |
|---|----------------|------------------|
| Дивиденды полученные  | <b>11 863</b>  | <b>13 150</b>    |
| ОАО «Санаторий «Джинал»   | 2 860          | 4 779            |
| ОАО «Санаторий «Жемчужина Кавказа»                              | 4 604          | 3 855            |
| ОАО «Санаторий «Бештау»   | 4 399          | 4 516            |
| Проценты к получению:   | <b>135 063</b> | <b>65 736</b>    |
| 1) проценты по векселям   | 6 939          | 58 560           |
| 2) проценты по расчетному счету в ПАО Сбербанк                  | 106 516        | 6 156            |
| 3) проценты по договорам займа                                  | 21 608         | 952              |
| 4) проценты по депозитным вкладам                               | -              | 68               |
| Прочие доходы:  | <b>423 008</b> | <b>70 691</b>    |
| 1) инвестиционный доход   | 2 383          | 1 374            |
| 2) доход, полученный от продажи акций АО «Парк-Отель «Ершово»   | 420 625        | -                |
| 3) доход, полученный при ликвидации ООО «Премиум Класс»         | -              | 69 317           |
| Прочие расходы:   | <b>437 000</b> | <b>1 520 000</b> |
| 1) балансовая стоимость доли ликвидируемого ООО «Премиум Класс» | -              | 60 000           |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                             | <b>569 934</b> | <b>89 577</b>    |
| Налог на прибыль, в том числе:                                  | (33 774)       | (13 147)         |
| текущий налог на прибыль  | (33 774)       | (13 147)         |
| отложенный налог на прибыль                                     | -              | -                |
| Чистая прибыль отчетного периода                                | <b>536 160</b> | <b>76 430</b>    |
| Совокупный финансовый результат периода                         | <b>536 160</b> | <b>76 430</b>    |

Инвестиционный доход – это доход от размещения пенсионных резервов, аккумулированный негосударственным пенсионным фондом на солидарном пенсионном счёте. Данные средства не поступают на расчётный счёт РПРАЭП, а увеличивают дебиторскую задолженность РПРАЭП по расчётам с АО НПФ «Атомгарант». Сумма инвестиционного дохода

направляется на пополнение фонда социального назначения в части дополнительного негосударственного пенсионного обеспечения бывших работников аппарата РПРАЭП.

## 18.2 Отчёт о целевом использовании средств

тыс. руб.

| Наименование   | 2025 год         | 2024 год       |
|--|------------------|----------------|
| <b>Остаток</b> целевых средств на начало года            | <b>719 479</b>   | <b>603 431</b> |
| в том числе:   |                  | 143 876        |
| Членские профсоюзные взносы                              | 231 039          |                |
| Пожертвования  | 1 475            | 1971           |
| Прибыль от приносящей доход деятельности                 | 28 038           | 20 030         |
| Фонд социального назначения                              | 36 876           | 33 049         |
| Фонд внебюджетный базовый                                | 422 051          | 396 505        |
|  |                  |                |
| <b>Поступили</b> целевые средства в 2025 году            | <b>2 821 751</b> | <b>396 468</b> |
| в том числе:   |                  |                |
| Членские профсоюзные взносы                              | 300 156          | 268 911        |
| Пожертвования  | 1 985 153        | 51 127         |
| Прибыль от приносящей доход деятельности, в том числе:   | 536 160          | 76 430         |
| - пополнение профсоюзного бюджета                        | 49 481           | 15 909         |
| - пополнение фонда социального назначения                | 35 371           | 11 980         |
| - пополнение фонда внебюджетного базового                | 451 308          | 48 541         |
| Прочие   | 282              | -              |
|  |                  |                |
| <b>Всего расходов</b> за счет целевых средств            | <b>2 179 622</b> | <b>280 420</b> |
| в том числе:   |                  |                |
| Расходы за счет профсоюзных взносов                      | 209 897          | 181 748        |
| Расходы за счет пожертвований                            | 1 915 386        | 51 623         |
| Расходы за счет прибыли от приносящей доход деятельности | 22 708           | 15 901         |
| Расходы за счет фонда социального назначения             | 16 465           | 8 153          |
| Расходы за счет фонд внебюджетного базового              | 15 166           | 22 995         |
|  |                  |                |
| <b>Остаток</b> целевых средств на конец года             | <b>1 361 608</b> | <b>719 479</b> |
| в том числе:   |                  |                |
| Членские профсоюзные взносы                              | 321 298          | 231 039        |
| Пожертвования  | 71 242           | 1 475          |
| Прибыль от приносящей доход деятельности                 | 55 093           | 28 038         |
| Фонд социального назначения                              | 55 782           | 36 876         |
| Фонд внебюджетный базовый                                | 858 193          | 422 051        |

Прочие поступления - это сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам в связи с поступлением средств в виде расчётов с кредиторами 3-ей очереди от ГК «Агентство по страхованию вкладов» (КУ «НОТА-Банк») в сумме 281,9 тыс. руб. в 2025 году.

В 2025 году все расходы производились на основании утвержденной сметы доходов и расходов РПРАЭП и утвержденного плана основных мероприятий на 2025 год. Смета была утверждена постановлением VI пленума РПРАЭП от 27.11.2024, постановлением VIII пленума РПРАЭП от 03.12.2025 в смету были внесены корректировки.

Основными статьями расходов являются:

- культурно-массовая работа
- культурно-массовая работа за счёт пожертвований (целевые мероприятия, посвященные 80-летию атомной отрасли)
- подготовка кадров
- работа с молодёжью
- информационная работа
- международная работа
- материальная помощь членам профсоюза
- административно-хозяйственные расходы (заработная плата с начислениями, выплаты, не связанные с оплатой труда, содержание и обслуживание здания, командировочные расходы, аудиторские и банковские услуги, аренда земли, налоги)
- транспортное обслуживание
- приобретение
- организационные расходы
- отчисления (в МФП, ФНПР, АРПООП)
- финансирование профсоюзных организаций
- расходы из фонда солидарности
- расходы из фонда социального назначения
- расходы из фонда внебюджетного базового

В 2025 году РПРАЭП совместно с ГК Росатом принял активное участие в подготовке и проведении масштабных мероприятий в рамках празднования 80-летия атомной промышленности в различных городах Российской Федерации. На проведение данной работы были получены денежные средства по договору целевого финансирования № 9/357367-Д от 16.04.2025 от АО «Концерн Росэнергоатом» в сумме 1 933 153,0 тыс. руб. Мероприятия проходили в течение 2025 года. Отчёт о целевом расходовании средств по договору будет представлен в 2026 году, согласно условиям договора.

Исполнение сметы доходов и расходов также рассматривается и утверждается пленумом РПРАЭП. Рассмотрение и утверждение исполнения сметы доходов и расходов за 2025 год, а также бухгалтерской отчётности за 2025 год запланировано на апрель 2026 года.

### 18.3. Информация о движении денежных средств

РПРАЭП, являясь некоммерческой организацией, закрепил в учетной политике нецелесообразность составления Отчёта о движении денежных средств. Инвестиционными и финансовыми операциями организация не занимается. Денежные средства, полученные от продажи акций, в виде дивидендов и прочей приносящей доход деятельности направляются на уставную деятельность и больше подходят под денежные потоки от текущих операций. Финансовые операции также отсутствуют – РПРАЭП как некоммерческая организация не имеет уставного капитала, не выпускает акций и других ценных бумаг. Соответственно, отсутствуют операции, которые можно отнести к финансовым. Вся финансово-хозяйственная деятельность осуществляется согласно утвержденной смете доходов и расходов.

тыс. руб.

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>       | <b>54 619</b>    |
| <b>Поступления – всего</b>  | <b>2 927 914</b> |
| в том числе:  |                  |
| целевые поступления (членские профвзносы, пожертвования)                        | 2 285 309        |
| в погашение беспроцентных займов  | 95 348           |
| поступления от продажи акций  | 420 625          |
| проценты по текущему расчетному счёту   | 96 524           |
| дивиденды   | 11 863           |
| расчеты по договору поручения   | 15 120           |
| расчёты по претензиям   | 1 682            |
| прочие поступления (возврат от поставщиков, прочих дебиторов, подотчетных сумм) | 1 443            |
| <b>Платежи – всего</b>  | <b>2 219 979</b> |
| в том числе:  |                  |
| поставщикам за приобретенные ТМЦ, работы, услуги                                | 1 927 369        |
| расчёты по долгосрочным займам  | 44 000           |
| расчеты по оплате труда (в том числе СВ по НСиТП)                               | 113 363          |
| расчёты с персоналом по прочим операциям  | 1 975            |
| расчёты по договору ДМС   | 1 099            |
| расчёты по налоговым платежам   | 84 368           |
| расчеты по командировочным расходам   | 3 030            |
| арендные платежи  | 1 236            |
| расчёты с профсоюзными организациями и членами профсоюза                        | 26 608           |
| расчёты по взносам в членские организации                                       | 15 710           |
| прочие платежи  | 1 221            |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>        | <b>762 554</b>   |

#### 18.4. Дополнительная информация

Среднесписочная численность сотрудников организации в 2025 году составила 29,4 человек, в 2024 году – 33 человека.

Председатель



В.Л. Кузнецов

Главный бухгалтер



О. Ю. Крестьянова

30 марта 2026 года