

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

Профсоюз	<u>Приморский баскомфлот ПРВТ</u>	Дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	97179218		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность профессиональных союзов</u>	ИНН	2508150240		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКВЭД	94.20		
Единица измерения: тыс. руб. ( <del>млн. руб.</del> )		ОКФС	52		
Местонахождение (адрес): 692004, Приморский край, г. Находка, ул. Портовая, 22		по ОКЕИ			

**I. Общие сведения**

Приморская территориальная (бассейновая) организация общественной организации – профсоюз работников водного транспорта Российской Федерации (Приморский баскомфлот ПРВТ) (далее по тексту «Профсоюз») занимается защитой и представительством трудовых, социально-экономических прав и интересов членов Профсоюза.

Основным видом деятельности Профсоюза является деятельность Профессиональных союзов.

**Регистрационный адрес Профсоюза: 692904 Приморский край, г. Находка, ул. Портовая, 22**

**Почтовый адрес Профсоюза: \_ 692904 Приморский край, г. Находка, ул. Портовая, 22**

**Среднесписочная численность персонала Профсоюза по состоянию на отчетную дату составила 1 человек, на 31 декабря 2024 года 2 человека.**

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

Высший орган – конференция.

Высший исполнительный единоличный орган – Председатель: Тихонов А.И.

В состав ревизионной комиссии Профсоюза по состоянию на 31.12.2025 входят:

№ пп	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Аилинка С.Н	Председатель комиссии
2.	Литвинова Н.С.	Член комиссии

Профсоюз не имеет выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, поскольку является некоммерческой организацией. Коммерческой деятельностью не занимается.

На финансовом централизованном обслуживании находятся первичные профсоюзные организации:

ППО порт «Восточный» ПРВТ;

ППО ФГОУ ВПО «МГУ им. Адм. Невельского» ПРВТ;

ППО ООО «ВСК» ПРВТ;

## 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.

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 предпринимательская деятельность не ведется.

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.

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.

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").

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 отсутствует.

#### **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. 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.

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 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 2026 год**

Изменения в Учетную политику вносились с учетом постановки на финансовое обслуживание первичных профорганизаций.

### **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.

#### **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	31.12.2023
Денежные средства в кассе	нет	нет	
Средства на расчетных счетах	1059	540	
Средства на валютных счетах	нет	нет	
Средства на спецсчетах в банках	нет	нет	
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	нет	нет	
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</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.

#### **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.

### **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.

### **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.

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

Председатель  
«13» февраля 2026 г.

Тихонов А.И.