П О Я С Н Е Н И Я

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

Межрегиональной профсоюзной организации Татнефть Профсоюз Общероссийского профессионального союза работников нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства

за 2025 год (в тыс. руб.)

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:
Межрегиональная профсоюзная организация Татнефть Профсоюз Общероссийского профессионального союза работников нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства.

Сокращенное наименование: Татнефть Профсоюз.

Дата регистрации: 20.12.1991

ОГРН 1021600014743

Место нахождения: 423450, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, д.75

Основной вид деятельности: ОКВЭД 94.20 Деятельность профессиональных союзов.

Высший руководящий орган организации - Конференция.

Постоянно действующий руководящий выборный коллегиальный орган организации - профком Татнефть в составе 77 человек.

Из состава профкома избирается президиум профкома Татнефть – выборный коллегиальный исполнительный орган в составе 15 человек.

Численность работающих на отчетную дату: 81 человек, на предыдущую отчетную дату: 82 человека.

Исполнительный орган: Председатель профкома Хамадьяров Рифдар Рифкатович.

Надзорный орган: Контрольно-ревизионная комиссия в составе:

Члены комиссии	ФИО	Должность
Председатель	Мурадымов М.М.	Директор общего центра обслуживания ЦОБ ПАО «Татнефть»
Член комиссии	Фазуллина Р.М.	Бухгалтер ОППО ПАО «Татнефть»
Член комиссии	Кондратенко И.В.	Главный бухгалтер ПОПО ООО «УК «Татбурнефть»
Член комиссии	Фазлиева И.Г.	Главный бухгалтер ППО АО «Танеко»

Организация имеет 36 обособленных подразделений, 1 филиал, имеющих расчетные счета и выделенных на отдельный баланс:

г. Альметьевск – 25;
г. Лениногорск – 3;
г. Бугульма – 3;
г. Москва – 1;
г. Санкт- Петербург – 1;
г. Нижнекамск – 4;

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

2.1. Поскольку Татнефть Профсоюз является некоммерческой организацией, он не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам,
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»,
- ПБУ 7/98 "События после отчетной даты",
- ПБУ 17/02 «"Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"»,
- ПБУ 18/02 «"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций",
- ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности",
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.2. Изменение учетной политики

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетную политику Татнефть Профсоюз на 2025 год были внесены следующие изменения.

1) Бухгалтерская отчетность Татнефть Профсоюз состоит из:
   - бухгалтерского баланса;
   - отчета о целевом использовании средств и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2). В состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств включаются:
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения в текстовой форме.

3) Отчет о финансовых результатах Татнефть Профсоюз не составляет. Информация, подлежащая раскрытию в указанном отчете, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

4) На основании образцов форм отчетности, предусмотренных ФСБУ 4/2023, разработаны, утверждены и используются формы годовой бухгалтерской отчетности с учетом специфики деятельности организации.

5) **Существенными** для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период составляют менее 7 процентов.

6) Если по какой-либо строке приведен обобщенный показатель и информация о каждом из этих объектов несущественна, но существенна их общая сумма, то такая информация детализируется в пояснениях.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств осуществляется Организацией в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года

1) Инвентаризация проводится постоянно действующей инвентаризационной комиссией, назначаемой руководителем организации.

2) Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно на отчетную дату перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3) Для оформления результатов инвентаризации применяются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

4) Альтернативные способы проведения инвентаризации не применяются.

Остальные основные положения учетной политики Татнефть Профсоюза раскрыты ниже, в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Строка 1170 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Использование средств целевого финансирования на их приобретение отражается бухгалтерской проводкой с кредита счета 83 «Добавочный капитал» в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка осуществляется ежемесячно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится за счет добавочного капитала в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется организацией, исходя из последней оценки.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

По данной строке отражены акции ПАО «Татнефть» по текущей стоимости на 31.12.2025 г. В сумме 312 957 тыс. руб.:

- привилегированные акции – 363 700 штук;
- обыкновенные – 205 370 штук.

тыс. руб.

Год приобретения	Количество	Первоначальная стоимость	Корректировка оценки на предыдущую отчетную дату	Текущая стоимость на конец отчетного периода
На 31.12.2022	**386**	**107 460**	**24 351**	**131 811**
2023	41	13 273	156 524	169 797
Всего	**427**	**120 733**	**180 875**	**301 608**
2024	88	60 186	-13 732	46 454
Всего	**515**	**180 919**	**167 143**	**348 062**
2025	54	34 100	-69 205	- 35 105
Всего	**569**	**215 019**	**97 938**	**312 957**

3.2. Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Вложения во внеоборотные активы в случае их существенности отражаются по соответствующим строкам бухгалтерского баланса 1110 и 1150.

В случае несущественности суммы вложений во внеоборотные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Наименование	На начало		Поступило		Выбыло		На конец года	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Платформа «Цифровой профсоюз»	-	-	1 359	-	-	-	1 359	-
Всего	**-**	**-**	**1 359**	**-**	**-**	**-**	**1 359**	**-**

3.3. Строка 1210 «Запасы»

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно (прямо) включаются в фактическую себестоимость материалов.

Несущественные активы (сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу) в составе запасов не учитываются.
Их стоимость списывается в расходы в момент приобретения. С целью обеспечения сохранности и контроля за их движением обеспечивается забалансовый учет на счете МЦ 05, а также в отдельном регистре (таблица Excel). Малоценные ОС принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом расходов на доставку.

При отпуске запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

На отчетную дату запасы, используемые в некоммерческой деятельности, оцениваются по фактической себестоимости.

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода отражена в бухгалтерском балансе по строке 1210.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период:

Наименование	Факт. Себестои-мость на начало года	Обесценение на начало года	Приход	Расход	Факт. Себестои-мость на конец года	Обесценение на конец года	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Материалы	951	951	920	951	920	920	920

3.4. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в нетто оценке, т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по задолженности, просроченной более 3 месяцев в полной сумме долга.

Движение дебиторской задолженности

Наименование	На начало		Поступило		Выбыло		На конец года	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Профсоюзные взносы	26539	68505	29422	26539	26539	68505	29422	26539
Расчеты с подотчетными лицами		80	661			80	661	
Расчеты с персоналом по прочим операциям		180				180		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	80932	36616	65209	66993	66993	22677	79148	80932
Расчеты по налогам и сборам	276		437	276	276		437	276
Всего	**107747**	**105381**	**95729**	**93808**	**93808**	**91442**	**109668**	**1077476**

	За период с 01.01.2025 г. По 31.12.2025 г .	За период с 01.01.2024 г. По 31.12.2024 г.
Сформирован резерв сомнительных долгов в отношении сомнительной и просроченной задолженности. В связи с отзывам лицензии Татфондбанка	13939	13939

Балансовая стоимость дебиторской задолженности на 31.12.2025г. составляет 95729. На 31.12.2024г. составляет 93808.

3.5. Строка 1240 «Финансовые вложения»

Депозиты сроком менее года отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2025 г. Татнефть Профсоюзом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
ПАО Банк «Зенит» 08.12.2025-09.02.2026	200000	09.02.2026 год
Итого депозитные вклады	**200000**	

3.6. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных эквивалентов учитываются депозиты до востребования.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г
Денежные средства в рублях в кассе	7	2	8

Денежные средства в рублях на счетах в банках	144540	339473	307639
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**144547**	**339475**	**307647**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**144547**	**339475**	**307647**

3.7. Строка 1350 «Целевые средства»

Учет целевых поступлений ведется методом начисления по кредиту счета 86 в корреспонденции со счетом 76. Аналитический учет ведется в разрезе источников финансирования.

Использование целевого финансирования отражается непосредственно по дебету счета 86 – при направлении средств целевого финансирования на осуществление уставной деятельности и содержание некоммерческой организации; 83 «Добавочный капитал» – при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств.

Аналитический учет целевых расходов ведется в разрезе статей сметы.

Целевые средства	**На начало**		**Поступило**		**Выбыло**		**На конец года**	
	2025	**2024**	**2025**	**2024**	**2025**	**2024**	**2025**	**2024**
Членские взносы	421263	362683	724661	660671	720129	602091	425795	421263
Целевые взносы	1618	-	174632	193126	174590	191508	1660	1618
Пожертвования	496	735	36413	42401	36212	42640	697	496
Прибыль от приносящей доход деятельности	3	20542	40142	39705	40141	60244	4	3
Прочие (ПО Цифровой Профсоюз)	-	-	687	-	687	-	-	-
Всего	423380	383960	976535	935903	971759	896483	428156	423380

3.8. Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

Использование средств целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов отражается бухгалтерской проводкой с дебета счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета 83 «Добавочный капитал».

Выбытие внеоборотных активов отражается бухгалтерской проводкой с кредита счета учета соответствующего актива в дебет счета 83.

Корректировка оценки ценных бумаг осуществляется на основании отчета брокера на отчетную дату. Сумма корректировки относится на прочие доходы/расходы.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	**На начало**		**Поступило**		**Выбыло**		**На конец года**	
	2025	**2024**	**2025**	**2024**	**2025**	**2024**	**2025**	**2024**

Вложения в акции ПАО «Татнефть	60186	13273	34100	60186	60186	13273	34100	60186
Корректировка оценки ценных бумаг	287876	288335	278857	287876	287876	288335	278857	287876
Всего	**348062**	**301608**	**312957**	**348062**	**348062**	**301608**	**312957**	**348062**

3.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование	На начало		Поступило		Выбыло		На конец года	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Поставщики и подрядчики	1206	573	2468	1206	1206	573	2468	1206
Расчеты с бюджетом	2763	1595	5225	2763	2763	1595	5225	2763
Расчеты по оплате труда	24		571	24	24		571	24
Расчеты с подотчетными лицами			2				2	
Всего	3993	2168	8266	3993	3993	2168	8266	3993

3.10. Строка 1540 «Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется один раз в год на 1 января отчетного года.

Сумма резерва рассчитывается как произведение количества дней предстоящих отпусков всех сотрудников организации (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации в целом за последние 12 месяцев с учетом начисленных страховых взносов.

По состоянию на 31.12. отчетного года резерв на отпуска инвентаризируется. При выявлении недостаточности резерва делаются доначисления до фактической величины. При выявлении избыточности резерва избыток списывается на увеличение средств целевого финансирования.

Наимен о- вание	На начало		Признано		Погашено		Списано как избыточна я сумма		Доначис- лена недостаю- щая сумма		На конец	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Резерв на оплату отпусков	6861	13986	13796	2941	14523	10066					6134	6861
Всего	**6861**	**13986**	**13796**	**2941**	**14523**	**10066**					**6134**	**6861**

4. Пояснения к существенным статья Отчета о целевом использовании средств

4.1. Строка 6220 «Целевые взносы»

По данной строке отражены средства на проведение социально-культурных мероприятий по коллективным договорам.

4.2. Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности»

Прибыль Татнефть Профсоюза за 2025 г сформировалась от внереализационных операций:

Наименование	Сумма	
	2025	**2024**
% по депозитам	6042	-
Дивиденды по акциям ПАО «Татнефть» (после налогообложения у источника)	34 100	39 705
Налог на прибыль за 2025 г.	(1510)	(0)
Чистая прибыль	40142	39705

4.3. Строка 6327 «Прочие»

По данной строке отражены следующие расходы:

Наименование	Сумма	
	2025	**2024**
Сопровождение информационных систем	2351	1705
Взносы в Негосударственный ПФ	8056	5100
Налог на прибыль	1510	-
Путевки пенсионерам	374	303
Всего	**12291**	**7108**

4.4. Строка 6340 «Приобретение акций»

По данной строке отражены расходы на приобретение обыкновенных акций ПАО «Татнефть» (33 575 шт.), привилегированных акций ПАО «Татнефть» (20 077 шт.) на общую сумму 34 100 тыс. рублей за счет начисленных дивидендов ЗАО СК «Солид».

4.5. Строка 6350 «Прочие»

По данной строке отражены расходы, не нашедшие отражения в предыдущих строках, а именно:

Наименование	Сумма	
	2025	**2024**
Полиграфические услуги	2150	1500
Взнос в Негосударственный Пенсионный фонд	1510	-
Организационные расходы	5548	7327
Всего	**9208**	**8827**

4.6. Строка 6360 «Перечисление вышестоящим профсоюзным организациям»

По данной строке отражены расходы на обязательные взносы в вышестоящие профсоюзные организации, уплачиваемые в соответствии с Уставом п.6, протоколом Отчетно-выборной конференци 08.11.2024 года

Наименование	Сумма	
	2025	2024
Федерация Профсоюзов РТ	37 686	33 045
Нефтегазстройпрофсоюз России	43 860	38 471
Всего	**81 546**	**71 516**

4.7. Строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного года»

По данной строке отражен остаток средств целевого финансирования по состоянию на 31.12.2025 г., в том числе, средства, подлежащие к поступлению в январе 2026 года- 29422 тыс. рублей

5. Отчет о финансовых результатах

На основании п. 6 ФСБУ 4/2023 Татнефть Профсоюзом принято решение не составлять отчет о финансовых результатах.

Согласно учетной политике Татнефть Профсоюза информация, подлежащая раскрытию в данном отчете, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Дивиденды по акциям ПАО «Татнефть	34 100	39 705
Проценты к получению	6042	-
Прибыль (убыток) от внереализационных операций		
Налог на прибыль	1510	-
Чистая прибыль (убыток)	40142	39 705

6. Отчет о движении денежных средств

6.1. Строка 4119 «прочие поступления

По указанной строке отражены:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Проценты по депозиту	6042	-
Всего	**6042**	**-**

Строка 4129 «прочие платежи»

По указанной строке отражены:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Выплаты, не связанные с оплатой труда	7110	5735
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	3658	4402
Хозяйственные расходы	4757	4613
Всего	**15525**	**14750**

7. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

7.1.В силу ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" у Татнефть Профсоюза аффилированные лица отсутствуют.

В соответствии с п. 1 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" Фонд в бухгалтерской отчетности не раскрывает информацию о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается Татнефть Профсоюзом на добровольной основе.

7.2. Связанными сторонами Татнефть Профсоюза являются:

- Общероссийский профессиональный союз работников нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства – вышестоящий орган;
- Профком Татнефть - постоянно действующий руководящий выборный коллегиальный орган организации;
- ОППО ПАО «Татнефть» - взаимозависимые организации (имеют одного и того же руководителя;
- Основной управленческий персонал: Председатель Профкома – единоличный исполнительный орган; заместитель председателя по социально-экономической защите членов профсоюза; заместитель председателя по организационно-профсоюзной работе.

7.3. Виды и объем операций со связанными сторонами:

Наименование	за период с 01.01.2025 по 31.12.2025	за период с 01.01.2024 по 31.12.2024
Обязательные взносы в вышестоящие профсоюзные организации в соответствии со ст. 6 Устава Татнефть Профсоюза	81546	**71516,0**
- Нефтегазстройпрофсоюз России	43860	38471
- Федерация Профсоюзов РТ	37686	33045
ОППО ПАО «Татнефть»	19321	32284
Договора пожертвования на уставную деятельность	19321	32284

7.4. В течение соответствующих отчетных периодов в 2025 г. и в 2024 г. Татнефть Профсоюз выплатил следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование	За период с 01.01.2025 по 31.12.2025	За период с 01.01.2024 по 31.12.2024
Краткосрочные вознаграждения, в.т.ч	27798	25155
- Оплата труда с начисленными страховыми взносами	7147	6079
- Премия с начисленными страховыми взносами	18506	15832
- Отпускные с начисленными страховыми взносами	1883	2989
- Добровольное медицинское обслуживание	262	255
Долгосрочные вознаграждения, в.т.ч	686	382
- Договора негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями	686	382

8. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение Татнефть Профсоюза на отчетную дату, целевое использование средств и движение денежных средств в отчетном периоде и которые имели место на дату составления годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

Татнефть Профсоюз не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Татнефть Профсоюз продолжать непрерывно свою деятельность не имеется.

10. Условные обязательства

Условных обязательств на 31 декабря 2025 года нет.

11. Влияние геополитической обстановки и ограничений, связанных с коронавирусом

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Татнефть Профсоюза за 2025 год и его возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Председатель _____ Хамадьяров Р.Р.

02 марта 2026 год