ПЕРВИЧНАЯ ПРОФСОЮЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ» ОБЩЕРОССИЙСКОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СОЮЗА РАБОТНИКОВ НЕФТЯНОЙ, ГАЗОВОЙ ОТРАСЛЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И СТРОИТЕЛЬСТВА

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о целевом использовании средств за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Полное наименование: Первичная профсоюзная организация «Нижнекамскнефтехим» Общероссийского профессионального союза работников нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства,

сокращенное наименование: ППО «Нижнекамскнефтехим» Нефтегазстройпрофсоюза России (далее – Организация) - добровольное объединение членов профсоюза, состоящих на ее учете.

Организация представляет и защищает права и интересы членов Профсоюза по вопросам индивидуальных трудовых и связанных с трудом отношений, перед работодателем, в органах государственной власти, органах местного самоуправления и судах.

1.2. Дата, место, номер регистрации: 13.01.2023, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан, 1231600000939.

1.3. Юридический адрес: 423570, Республика Татарстан (Татарстан), м. р-н Нижнекамский, г.п. город Нижнекамск, ул. Соболековская, зд. 23, офис 701.

1.4. Списочная численность работников Организации по состоянию на 31.12.2025 года составляет 63 человека.

2. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности

2.1. Форма собственности – собственность профсоюзных организаций.

2.2. Основной вид деятельности:

- 94.20 Деятельность профессиональных союзов.

2.3. Дополнительные виды деятельности:

- 88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелыми инвалидам;
- 91.01 Деятельность библиотек и архивов;
- 93.19 Деятельность в области спорта прочая;
- 93.29.9 Деятельность прочая, не включенная в другие группировки.

2.4. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

2.5. Финансово-хозяйственная деятельность осуществляется согласно утвержденной смете доходов и расходов, которая составляются на год и утверждается Профсоюзным комитетом Организации.

Смета расходов и план мероприятий на проведение культурно-массовых и спортивно-оздоровительных мероприятий из средств, перечисляемых по Коллективному договору, утверждаются работодателем и Организацией.

2.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Председатель – Шумков Олег Павлович,

Главный бухгалтер – Гаязова Альфия Зиатдиновна.

2.7. Организация не подлежит обязательному аудиту.

3. **Уставный капитал составляет** 10 000 рублей.

4. Учетная политика

4.1. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Учетная Политика Организации на 2025г. утверждена приказом № 24 от 28.12.2024 г., разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.
4.2. В связи с ведением Организацией бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

4.3. Для целей квалификации активов в составе ОС устанавливается стоимостной лимит 200 000 рублей. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом и учитывается на счете 02 (отражается проводкой Дт 83 - Кт 02).
4.4. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. Затраты на Запасы, приобретенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Запасы, переданные в эксплуатацию, учитываются на забалансовом счете МЦ04 до прихода в негодность. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.
4.5. Ошибка считается существенной, если составляет десять и более процентов от валюты баланса и которая приводит к искажению бухгалтерской отчетности.
4.6. Для осуществления своей уставной деятельности у Организации могут быть следующие поступления:
4.6.1. Целевые поступления:
- членские профсоюзные взносы, удержанные из заработной платы членов профсоюза, учитываются на счете 86.03 «Членские взносы»;
- поступления от работодателя в виде целевых отчислений, в соответствии с Коллективным договором на уставную деятельность Организации, учитываются на счете 86.04 «Целевые поступления». Расходование данных средств осуществляется на основании сметы, утвержденной работодателем и Организацией;
- поступления пожертвований, признаваемые таковыми на основании гражданского законодательства РФ, на содержание Организации и ведение ею уставной деятельности учитываются на счете 86.05 «Пожертвования»;
- прочие целевые поступления учитываются на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».
4.6.2. Все поступления учитываются в бухгалтерском учете кассовым методом.

Учет операций по предпринимательской деятельности осуществляется обособленно от операций по основной деятельности. Все доходы Организации признаются в бухгалтерском учете, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается Организацией заключительными оборотами декабря в кредит 86.07 «Прибыль полученная».

Прибыль от внереализационных доходов направляется на финансирование уставной деятельности Организации. Остаток неиспользованных целевых поступлений по смете доходов и расходов переходит на следующий календарный год на уставную деятельность.
4.7. Расходы Организации учитываются на счете 20 «Производственные затраты». По окончании каждого месяца расходы со счета 20 относятся в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников финансирования.

5. Отчетность.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

6. Основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	На начало периода			За период		На конец периода		
		Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Начисление амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства, в том числе группа:	**433**	**433**	**14**	**419**	**345**	**42**	**778**	**56**	**722**
Другие виды основных средств	433	433	14	419	120	27	553	41	512
Машины и оборудования					225	15	225	15	210

7. НМА и Финансовые вложения

На отчетную дату у Организации отсутствуют НМА и финансовые вложения.

8. Запасы

8.1. Запасы списываются на расходы по мере приобретения на основании актов на списания. Запасы со сроком службы более 12 месяцев учитываются на забалансовом счете.
8.2. Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	На начало периода	За период		На конец периода
	Остаток	Поступило	Списано	Остаток
Запасы	**298**	**53 061**	**53 296**	**63**

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец 2025 года в сумме 285 тыс. руб. включает:

- авансы, выданные поставщикам – 272 тыс. руб.;

- переплата по налогам и взносам – 13 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.

10. Целевые средства и прибыль полученная

Целевые поступления являются доходами Организации, не учитываемыми при определении налогооблагаемой базы.

Тыс. руб.

Источники финансирования	Остаток на 31.12.2024г.	Поступление в 2025г.	Израсходовано в 2025г.	Остаток на 31.12.2025г.
Членские профсоюзные взносы	41 684	164 544	-173 598	32 630
Средства, перечисленные в соответствии с Коллективным договором	10 618	135 298	-138 951	6 965
Пожертвования	818	93 714	-90 360	4 172
Прочие целевые поступления	0	760	-760	0
Итого:	**53 120**	**394 316**	**403 669**	**43 767**

Нецелевые поступления являются доходами Организации и учитываются при определении налогооблагаемой базы.

Тыс. руб.

Нецелевые поступления	Остаток на 31.12.2024г.	Поступление в 2025г.	Израсходовано в 2025г.	Остаток на 31.12.2025г.
Нецелевые поступления		3 379		3 379
Итого:		**3 379**		**3 379**

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец 2025 года в сумме 110 тыс. руб. включает:

- долг поставщикам – 74 тыс. руб.;

- задолженность по налогам – 36 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.

12. Расходы на содержание Организации

Наименование показателя	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.
Оплата труда с начислениями	98 035	91 927
Служебные командировки и деловые поездки	4 205	2 688
Прочее	8 196	5 583
Итого:	**110 436**	**100 198**

Дата составления пояснений 19 марта 2026 года.