Пояснения
к Бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и
Отчёту о целевом использовании средств за 2025 год
ПЕРВИЧНОЙ ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ "АДМИНИСТРАЦИЯ МОРСКОГО ПОРТА ГОРОДА МАРИУПОЛЯ"ДОНЕЦКОЙ РЕСПУБЛИКАНСКОЙ ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ"ОБЩЕРОСИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ РАБОТНИКОВ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА И ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА"

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: ПЕРВИЧНАЯ ПРОФСОЮЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АДМИНИСТРАЦИЯ МОРСКОГО ПОРТА ГОРОДА МАРИУПОЛЯ"ДОНЕЦКОЙ РЕСПУБЛИКАНСКОЙ ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ"ОБЩЕРОСИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ РАБОТНИКОВ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА И ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА"

Сокращённое наименование: ППО АМПГМ РОСПРОФТРАНСДОР

Адрес местонахождения: 287510, Донецкая Народная Республика, г.о. Мариуполь, г. Мариуполь, пр-кт Лунина, д. 99

ИНН / КПП: 9310011190 / 931001001

ОГРН: 1239300016262

ОКПО: 49081866

Зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 22.11.2023г.

Основным видом деятельности является Деятельность профессиональных союзов (ОКВЭД 94.20). Профсоюзная организация не преследует извлечение прибыли в качестве цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

Председатель – Ткаченко Александр Юрьевич

В 2025 году источником целевого финансирования являлись членские взносы членов профсоюза. Также, были поступления денежных средств от банка в виде кешбэка по бизнес-карте, которые после уплаты налога увеличили средства целевого финансирования и будут направлены на ведение уставной деятельности организации.

2. Информация об учётной политике

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.
Учётная политика профсоюзной организации разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» Федеральными стандартами бухгалтерского учета,

утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами Российской Федерации.

Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с ведением бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учёт расчётов по налогу на прибыль".

Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены, за исключением основных средств - объектов недвижимости (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п.9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Профсоюзная организация применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020.

Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся (п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2025г. перед составлением годовой отчётности.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет поступления средств целевого финансирования и их использования ведется на счете 86 "Целевое финансирование".

Получение средств целевого финансирования отражается в момент поступления активов на финансирование некоммерческой деятельности записями по дебету соответствующего счета учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и по дебету счета 76 в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

Прибыль, полученная от приносящей доход деятельности признается в качестве целевого источника финансирования и отражается в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

3.3. Прямые расходы на проведение целевых мероприятий, непосредственно связанные с уставной деятельностью, отражаются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование" на основании сметы доходов и расходов, расчетно-платежных ведомостей и иных первичных документов.

3.4. Расходы на содержание аппарата и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по целевым направлениям (проектам, программам), финансируемых за счет целевых средств (при их наличии). Такое распределение осуществляется пропорционально суммам целевых средств, полученных на финансирование каждого целевого направления (проекта, программы). (п. 3 ст. 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 9 ПБУ 10/99).

Общехозяйственные расходы на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

4. Отчетность

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Годовая бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

4.1. Расшифровка показателей строк Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

В строке 1250 отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете в банке.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. – **555 244,96** руб.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. – **750 392,98** руб.

В строке 1350 отражены остатки целевого финансирования.

Остатки средств целевого финансирования на каждую отчётную дату соответствуют остаткам денежных средств на расчетном счете в банке.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. – **555 244,96** руб., в т.ч. остатки членских взносов 555 244,96 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. – **750 392,98** руб., в т.ч. остатки членских взносов 749 003,98 руб., остатки прибыли от приносящей доход деятельности 1 389 руб.

4.2. Расшифровка показателей строк
Отчёта о целевом использовании средств за 2025 год

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
6100	**Остаток средств на начало периода**	**555 244,96**	-
	Поступило средств		
6220	**Взносы и иные целевые поступления**	**1 601 119,12**	**777 449,96**
в т.ч.	Членские взносы	1 601 119,12	762 559,96
в т.ч.	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	-	14 890,00
6240	**Прибыль от приносящей доход деятельности** включает средства, полученные от банка в виде кэшбека по бизнес-карте (после уплаты налога)	**1 389,00**	-
6200	**Поступило средств - всего**	**1 602 508,12**	**777 449,96**
	Использовано (израсходовано) средств		
6310	**На целевые мероприятия**	**1 374 445,10**	**205 469,00**
в т.ч.	Социальная и благотворительная помощь включает выплату материальной помощи физлицам	811 000,00	65 000,00
в т.ч.	Иные мероприятия включает расходы на организацию и проведение праздничных мероприятий, в т.ч. на приобретение подарков к праздникам и значимым датам	563 445,10	140 469,00
6320	**На содержание организации**	**12 185,00**	**14 890,00**
в т.ч.	Расходы на служебные командировки и деловые поездки включает расходы на участие в конференции	4 147,50	-
в т.ч.	Прочие включает приобретение канцтоваров, цифрового носителя эл.подписи и др.	8 037,50	14 890,00
6350	**Прочие** включает расходы на банковские услуги	**20 730,00**	**1 846,00**
6300	**Использовано (израсходовано) средств - всего**	**1 407 360,10**	**222 205,00**
6400	**Остаток средств на конец периода**	**750 392,98**	**555 244,96**

Председатель **А.Ю. Ткаченко**

27.03.2026 г.