

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств за 2022 год
Союза организаций нефтегазовой отрасли
«Российское газовое общество»**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Единица измерения показателей – тыс. рублей.

1. Основные сведения о Союзе организаций нефтегазовой отрасли «Российское газовое общество»

1) Полное наименование организации: Союз организаций нефтегазовой отрасли «Российское газовое общество» (далее – Союз).

2) Наименование Союза на английском языке: Union of Oil and Gas Industry Organizations “Russian Gas Society”

3) Адрес: 119261, г. Москва, пр-т Ломоносовский, 7, корп. 5

4) Высший орган управления Союза: Общее собрание членов Союза (их представителей).

5) Постоянно действующий коллегиальный орган управления Союза: Наблюдательный Совет.

6) Единоличный исполнительный орган Союза: Исполнительный директор.

7) Высший контролирующий орган Союза: Ревизионная комиссия.

8) Главный бухгалтер Союза: Котельников Александр Павлович.

9) Зарегистрировано 14 июня 2001 г., регистрационный номер 002.048.292 государственным учреждением Московская регистрационная палата.

10) Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1037739230990 27 января 2003 г.

11) ИНН / КПП: 7736213709 / 773601001 (дата постановки на учет 22.06.2001 г.)

12) Среднесписочная численность в 2021 году составила 15 человек.

13) Миссия Союза: Представление и защита интересов членов Союза организаций нефтегазовой отрасли «Российское газовое общество»

Задачи Союза:

Создание условий для устойчивого развития нефтегазовой отрасли, сохранение инвестиционной активности и приемлемой рентабельности предприятий газовой промышленности в условиях неблагоприятной конъюнктуры цен на энергоносители на мировых рынках, действующих экономических санкций в отношении Российской Федерации и роста политической напряженности в мире.

Развитие международного сотрудничества и защита интересов российской нефтегазовой отрасли. Всесторонняя поддержка и распространение информации о природном газе как доступном,

экономически эффективном источнике энергии и экологическом виде топлива в зарубежных странах.

Формирование позитивного общественного мнения, информирование о значительном влиянии деятельности компаний российской нефтегазовой отрасли на социально-экономическое развитие страны и обеспечение энергетической безопасности России.

Цели Союза отражены в Уставе.

14) Союз ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских и т.д.;

- добровольных имущественных взносов и пожертвований;

- благотворительных грантов;

- выручки от реализации товаров, работ и услуг, являющихся дополнительным продуктом, полученным в результате осуществления уставной деятельности;

- доходов, получаемых от использования и реализации собственности Союза;

- иных, не запрещенных законодательством, поступлений.

Учредительными документами Союза также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации.

15) Для ведения деятельности открыты следующие счета:

- в АО «Газпромбанк» открыто 3 счета:

- для зачисления взносов и коммерческих поступлений (счет в рублях);

- для деятельности арбитражного центра (в процессе изучения перспективы создания, счет в рублях);

- для расчетов с иностранными контрагентами (счет в евро);

- в АКБ «Фора-Банк» открыто 4 счета:

- для расчетов с контрагентами (счет в рублях);

- транзитный счет (счет в юанях);

- для расчетов с иностранными контрагентами (счет в юанях);

- для произведения оперативных расходов на текущую деятельность был создан счет с 2-мя корпоративными картами (счет в рублях).

Кроме того, для размещения остатка денежных средств в АО «Газпромбанк» и в АКБ «Фора-Банк» были открыты депозитные счета. Решение о размещении средств на депозитах принималось Исполнительным директором по согласованию с Президентом Союза.

По состоянию на 31.12.2021 года остатки денежных средств составили:

- на текущем расчетном счете в АО «Газпромбанк»: 16 967,42 тыс. руб.;

- на текущем расчетном счете в АКБ «Фора-Банк»: 5 299,43 тыс. руб.;
- на счете для расчетов с иностранными контрагентами в АО «Газпромбанк»: 4 627,23 тыс. руб. (55,04 тыс. евро);
- на счете для деятельности арбитражного центра в АО «Газпромбанк»: 28,2 тыс. руб.;
- на депозитных счетах в АО «Газпромбанк»: 226 000,00 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года остатки денежных средств составили:

- на текущем расчетном счете в АО «Газпромбанк»: 14 968,69 тыс. руб.;
- на текущем расчетном счете в АКБ «Фора-Банк»: 589,51 тыс. руб.;
- на счете для расчетов с иностранными контрагентами в АО «Газпромбанк»: 3 785,83 тыс. руб. (50,04 тыс. евро);
- на счете для деятельности арбитражного центра в АО «Газпромбанк»: 1,47 тыс. руб.;
- на счете корпоративных карт в АКБ «Фора-Банк»: 103,02 тыс. руб.;
- на депозитных счетах в АО «Газпромбанк»: 283 000,00 тыс. руб.

Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств и расчетов проведена по состоянию на 30.12.2022 г. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

2. Основа составления отчетности

Союз самостоятельно формирует Учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) и иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Союз формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств, формы которых утверждены Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели включаются в нее по группам статей без их детализации.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 7% от итога данных по соответствующей строке баланса. Выявленная в бухгалтерском учете ошибка подлежит признанию существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 5 и более процентов по отношению к прежнему значению.

Основным источником формирования имущества Союза являются членские и вступительные взносы, добровольные, в том числе целевые, пожертвования и взносы, а также выручка от реализации товаров, работ и услуг. Согласно Учетной политики Союза для учета поступлений применяется метод начисления.

Учет целевых средств, поступающих в рамках осуществления уставной некоммерческой деятельности Союза, осуществляется путем отражения по кредиту счёта 86 «Целевое финансирование» по статьям целевого финансирования в соответствии с годовым финансовым планом и бюджетом Союза, утверждаемым Наблюдательным советом Союза.

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется с использованием счетов бухгалтерского учета в общеустановленном порядке в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета. Распределение затрат между коммерческой деятельностью и некоммерческой деятельностью производится пропорционально доле соответствующего дохода. Для отражения общехозяйственных распределяемых расходов используется счет 26.03 «Общехозяйственный распределяемый». Затраты, отраженные на данном счете, распределяются по счетам 26.01 «Общехозяйственный коммерческий» и 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий».

Союз, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Учет основных средств в Союзе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Союз принимает решение отражать последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с пунктом 51 стандарта, сохраняет все составляющие балансовой стоимости основных средств в тех суммах, в которых они сформировались в бухгалтерском учете до начала применения стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. При этом с начала отчетного периода, начиная с которого применяется ФСБУ 6/2020, накопленный за балансом износ основных средств считается накопленной амортизацией этих основных средств. В этой связи, начиная с указанного момента, такая накопленная амортизация (бывший накопленный износ) вычитается из первоначальной стоимости основного средства в целях определения его балансовой стоимости в соответствии с пунктом 25 ФСБУ 6/2020. Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.51 ФСБУ 6/2020 в части влияния на чистые активы Союза относится на статью «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Союз не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Все объекты основных средств учитываются на бухгалтерском счете 01 «Основные средства» и принимаются к учету по первоначальной стоимости приобретения объекта с момента подписания акта о вводе в эксплуатацию (акта приема-передачи), переоценка основных средств не проводится.

Погашение стоимости основных средств производится путём ежемесячного начисления амортизации.

Союз как организация имеющая право применять упрощённые способы бухгалтерского учета выступая в качестве арендатора не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде (п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н)

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете в балансовой оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду. Объекты основных средств, полученные Союзом в безвозмездное пользование, право собственности на которые принадлежит ссудодателю (собственнику), учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре. Аналитический учет по таким объектам ведется по ссудодателям, по каждому объекту, полученному в пользование в разрезе инвентарных номеров, присвоенных ссудодателем (собственником).

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете Союза в составе материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учёт запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее ПБУ 5/2019), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 N 180. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Если запасы приобретены Союзом за плату, их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019).

Порядок оценки запасов Союза после признания зависит от того, в какой деятельности предполагается их использовать: в некоммерческой или в предпринимательской.

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Союза, после их признания учитываются по фактической себестоимости (п. 33 ФСБУ 5/2019). Такие запасы не проверяются на обесценение и резерв по ним не создается.

Запасы, предназначенные для использования в предпринимательской деятельности, проверяются на обесценение.

Исчисление налога в связи с применением упрощённой системы налогообложения (доходы) осуществляется в соответствии с гл. 26.2 «Упрощённая система налогообложения» (УСН) Налогового кодекса РФ и настоящей налоговой политикой.

Союз применяет УСН, объект налогообложения «Доходы», ставка налога 6%.

3. Бухгалтерский баланс

3.1. По строке 1150 Основные средства на конец отчетного периода показаны по первоначальной стоимости и составили 416 тыс. руб.:

➤ Офисная АТС, первоначальная стоимость 178,9 тыс. рублей;

➤ 2 (два) Ноутбука MacBook Air 13-inch 4-core i5 MVH22RU, первоначальная стоимость 118,8 тыс. рублей каждый на общую сумму 237,6 тыс. рублей;

В составе основных средств отсутствует недвижимое имущество.

Сумма накопленного износа на 31 декабря 2021 года составила 238 тыс. руб. В 2022 году в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» износ не начислялся, сумма накопленного сторнирована с забалансового счета 010 «Износ основных средств».

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Выбытие	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость	Выбытие
Основные средства всего:	2022	590	-	238	(412)	416	-
	2021	212	-	378	-	590	-
в том числе: Машины и оборудование	2022	557	-	238	(378)	416	-
	2021	179	-	378	-	557	-
Производственный инвентарь	2022	33	-	-	(33)	-	-
	2021	33	-	-	-	33	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	560	607	607
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на	-	-	-

консервацию			
Иное использование основных средств	-	-	-

3.2. По строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2022 г. запасов в виде материальных ценностей не числится.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытие Себестоимость	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы всего:	2022	616	-	1 198	(1 814)	0	-
	2021	1 152	-	1 110	(1 646)	616	-
в том числе: Материалы	2022	616	-	1 198	(1 814)	0	-
	2021	1 152	-	1 110	(1 646)	616	-

3.3. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность в размере 11 056 тыс. руб., в том числе:

- Авансы, выданные поставщикам 10 540 тыс. рублей;
- Начисленная сумма Резерва по сомнительным долгам, отраженная по К-т счета 63 в сумме (3 600) тыс. рублей
- Задолженность участников по взносам 4 100 тыс. рублей;
- Госпошлина при рассмотрении иска в суд о взыскании задолженности по взносам - 16 тыс. рублей.

Состояние и динамика дебиторской задолженности по строке 1230

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	2022	7 353	11 613	(7 910)	11 056
	2021	23 266	100 295	(116 208)	7 353
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2022	348	6 115	(6 463)	-
	2021	800	5 938	(6 390)	348
Авансы выданные	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Прочая	2022	7 005	9 098	(1 447)	14 656
	2021	22 466	94 358	(109 819)	7 005
Резерв по сомнительным долгам	2022	-	(3 600)	-	(3 600)
	2021	-	-	-	-
Итого	2022	7 353	11 613	(7 910)	11 056
	2021	23 266	100 295	(116 208)	7 353

3.4. По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях, в размере: на конец 2021 года – 226 000 тыс. руб., на конец 2022 года – 283 000 тыс. руб.

На начало 2022 года в графе краткосрочных вложений отражен депозитный вклад в размере 45 000 тыс. руб. со сроком завершения 12 января 2022 года.

В течение 2022 года организацией были размещены 2 (два) долгосрочных депозита: на сумму 165 000 тыс. рублей на срок 380 дней и на сумму 55 000 тыс. рублей на срок 430 дней.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Долгосрочные всего:	2022	-	220 000	-	220 000
	2021	-	-	-	-
Краткосрочные всего:	2022	226 000	553 000	(716 000)	63 000
	2021	204 000	211 000	(189 000)	226 000
в том числе: Депозитные счета	2022	226 000	553 000	(716 000)	63 000
	2021	204 000	211 000	(189 000)	226 000
Итого Финансовых вложений	2022	226 000	773 000	(716 000)	283 000
	2021	204 000	211 000	(189 000)	226 000

3.5. По строке 1250 «Денежные средства» отражены средства, находящиеся на счетах Союза в размере 19 449 тыс. руб., в т.ч. остаток по счету 51 составляет 15 560 тыс. руб., остаток по 52 счету составляет 3 786 тыс. руб., остаток по счету 55.04 «Прочие специальные счета» (корпоративная карта) – 103 тыс. рублей.

3.6. По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в размере 359 тыс. руб., запланированные на оплату лицензий в 2023 году.

3.7. В строке 1350 отражены Целевые средства Союза в размере 301 184 тыс. руб.

3.8. В строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражается величина целевых средств, использованных на приобретение внеоборотных активов (основных средств) в сумме 129 тыс. руб.

3.9. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности в размере 12 679 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность перед бюджетом по налогу при упрощенной системе налогообложения 315 тыс. рублей;
- Задолженность перед подрядчиками в сумме 9 411 тыс. рублей;
- Авансы, полученные от заказчиков 2 900 тыс. рублей;
- Прочая задолженность контрагентам 52 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Состояние и динамика кредиторской задолженности по строке 1520

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность всего:	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	2022	1 109	12 549	(979)	12 679
	2021	15 699	14 665	(29 255)	1 109
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	196	9 292	(77)	9 411
	2021	-	272	(76)	196
Авансы полученные	2022	357	2 900	(357)	2 900
	2021	202	357	(202)	357
Расчеты по налогам и сборам	2022	554	304	(543)	315
	2021	15 483	14 034	(28 963)	554
Прочая	2022	1	52	(1)	52
	2021	13	1	(13)	1
Итого	2022	1 109	12 549	(979)	12 679
	2021	15 699	14 665	(29 255)	1 109

4. Отчет о целевом использовании средств

Финансово-хозяйственная деятельность ведется на основе утвержденного Общим собранием членов Союза Финансового плана на текущий год.

4.1. По строке 6200 «Всего поступило средств» в размере 134 213 тыс. руб. отражены:

- начисленные вступительные взносы в размере 3 900 тыс. руб.;
- начисленные членские взносы в размере 38 502 тыс. руб.;
- целевые взносы на реализацию Целевой программы союза в размере 55 000 тыс. руб.;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования в размере 7 380 тыс. руб.;
- прибыль от приносящей доход деятельности в размере 23 233 тыс. руб.;
- прочие в размере 6 198 тыс. руб., состоящие из отчислений в резервный фонд за предыдущие периоды, перенесенных решением руководства на ведение уставной деятельности.

Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» в размере 23 233 тыс. руб. формируется как показатель чистой прибыли гр. 2400 «Отчета о финансовых результатах» и включает в себя доходы от реализации товаров и услуг, а также доходы от размещения средств на депозитных счетах.

4.2. По строке 6300 «Всего использовано средств» в сумме 86 716 тыс. руб. отражены:

– расходы на целевые мероприятия в размере 37 370 тыс. руб., в том числе:

- расходы на социальную и благотворительную помощь в размере 380 тыс. руб.;

- расходы на проведение конференций, совещаний и семинаров в размере 5 642 тыс. руб.;

- расходы на целевые мероприятия в размере 31 728 тыс. руб. отражающие расходы по услугам сторонних организаций по Целевой программе Союза;

– расходы на содержание аппарата управления в размере 45 747 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) в размере 32 487 тыс. руб.;

- расходы на служебные командировки и деловые поездки в размере 615 тыс. руб.;

- содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества в размере 8 316 тыс. руб.;

- прочие, отражающие ремонт основных средств и иного имущества в размере 1 464 тыс. руб.;

- создание резерва по сомнительным долгам по взносам на уставную деятельность в сумме 3 600 тыс. рублей.

5. Отчет о финансовых результатах

На основании Устава и Учетной политики Союз осуществляет коммерческую деятельность. Результаты от приносящей доход деятельности отражаются в Отчете о финансовых результатах.

5.1. Строка 2110 «Выручка» в размере 6 498 тыс. руб. включает в себя:

- Доходы от реализации печатной продукции в размере 32,5 тыс. руб.;

- Доходы от подписки на журналы и публикации статей в журналах в размере 642 тыс. руб.;

- Доходы от реализации проектов в размере 5 824 тыс. руб.

5.2. Строка 2220 «Управленческие расходы» в размере 7 254 тыс. руб. отражает распределение затрат между коммерческой и некоммерческой деятельностью рассчитанная как соотношение выручки от продаж к общехозяйственным расходам и включает расходы на:

- участие 11-ом Петербургском Международном Газовом Форуме;

- проведение международного форума «Газ России»;

- проведение внутрикорпоративных мероприятий;

- выпуск журнала «Газовый бизнес».

5.3. Строка 2320 «Проценты к получению» в размере 25 440 тыс. руб. отражает доходы Союза от размещения средств на депозитных счетах.

5.4. Строка 2340 «Прочие доходы» в размере 2 274 тыс. руб. включает в себя доходы, полученные за счет положительных курсовых разниц в сумме

2 082 тыс. рублей и прочие внереализационные доходы в сумме 192 тыс. рублей.

5.5. Строка 2350 «Прочие расходы» в размере 2 679 тыс. руб. включает в себя расходы, полученные за счет курсовых разниц и прочие внереализационные расходы в сумме 194 тыс. рублей.

5.6. Строка 2300 «Прибыль до налогообложения» в размере 24 279 тыс. руб., отражает доход, полученный организацией по упрощенной системе налогообложения, при расчете по методу «Доход» с начислением 6-ти процентного налога, который отражен в строке 2410 «Отчета о финансовых результатах» в сумме 1 045 тыс. рублей.

При расчете налога на доходы организация применила налоговый вычет по страховым взносам и больничным за счет работодателя в размере 50% от начисленного налога за год в сумме 1 045 тыс. рублей.

Исполнительный директор

Н. В. Исаков

Главный бухгалтер

А. П. Котельников