

Пояснение №10 к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

I. Сведения об организации

Объединенной первичной профсоюзной организации «Газпром добыча Уренгой профсоюз» была создана 18 сентября 1995 года (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, серия 89 №000716721, выдано Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Ямало-Ненецкому автономному округу 18 сентября 1995 года).

ИНН 8904014259 / КПП 890401001

Запись о некоммерческой организации внесена в ЕГРЮЛ от 05 мая 2017 года.

ОГРН 1028900001140 от 05 мая 2017 года

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации, выдано Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Ямало-Ненецкому автономному округу 17 мая 2017 года, учетный номер 8912112839.

Юридический адрес: 629307, ЯНАО, г. Новый Уренгой, ул. Железнодорожная, д. 8

Почтовый адрес: 629307, ЯНАО, г. Новый Уренгой, ул. Железнодорожная, д. 8

Руководитель организации - Председатель ОППО «Газпром добыча Уренгой профсоюз» Забаев Иван Васильевич (Протокол внеочередной конференции от 15.12.2017 года).

Финансово-хозяйственная деятельность Объединенной первичной профсоюзной организации «Газпром добыча Уренгой профсоюз» ИНН/КПП 8904014259/890401001 осуществляется в рамках действующего законодательства: Гражданского кодекса РФ, Федерального закона № 10-ФЗ от 12.01.1996г. «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях их деятельности», Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее-Закон №7-ФЗ), Устава Объединенной первичной профсоюзной организации «Газпром добыча Уренгой профсоюз» Профессионального союза работников нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства РФ.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ОППО "Газпром добыча Уренгой профсоюз" за 2024 год, составленная в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовлена в соответствии с концепциями достоверного представления.

II. Информация об учетной политике и ее изменениях

Постановлением № 209 от 20.12.2023 года утверждена новая редакция учетной политики, вступившая в действие с 01 января 2024 года.

В 2024 году внесены следующие изменения в учетную политику, связанные с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 и переходом на упрощенную систему налогообложения. С 2024 года не ведется учет по налогу на прибыль, НДС и налогу на имущество.

Изменения в Учетную политику :

1. Общие положения.

Объединенная первичная профсоюзная организация относится к организациям, которым предоставлено право применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

(Основание пп.2 п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

ОППО самостоятельно выбирает, какие упрощенные способы применять для ведения бухгалтерского учета (вне зависимости от применения других упрощенных способов).

При этом ОППО исходит из требования ч.1 ст.13 Федерального закона "О бухгалтерском учете", согласно которому бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о ее финансовом положении на отчетную дату, финансовом результате деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

(Основание: п.1.2. Информация Минфина России N ПЗ-3/2024 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность")

ОППО при организации бухгалтерского учета, применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, исходит из требования рационального ведения бухгалтерского учета.

(Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, пункт б).

В случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета способов бухгалтерского учета по конкретному вопросу, ОППО формирует учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, пункт 7.2).

3.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н

ОППО, являясь организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

1) применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.55 ФСБУ 14/2022);

2) не применяет пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 (п.3 ФСБУ 14/2022).

3) признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (п.4«б» ФСБУ 26/2020).

Основные положения Учетной политики

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н:

За отчетный период организацией обеспечено соблюдение положений действующей учетной политики, принятой исходя из особенностей хозяйственной деятельности.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

ОППО, являясь некоммерческой организацией, запасы, используемые в целях, ради которых она создана, оценивает на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается (п. 33 ФСБУ 5/2019).

При передаче запасов для использования в деятельности ОППО их стоимость определяется (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы") по себестоимости каждой единицы.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства" создание оценочных резервов является обязанностью всех организаций, за исключением организаций, имеющих право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п.3 ПБУ 8/2010).

За отчетный период организацией обеспечено соблюдение положений действующей учетной политики, принятой исходя из особенностей хозяйственной деятельности.

III. Информация о доходах и расходах организации и основных финансовых показателях

Финансовым планом хозяйственной деятельности ОППО являются годовые сметы целевого финансирования и целевого расходования средств, утвержденные работодателем на 2024 год и протоколом Совета №215 от 30.01.2024 года. Они формируются, согласно целевых мероприятий по уставной деятельности, на основании Федерального закона № 10-ФЗ от 12.01.1996г. «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях их деятельности».

В соответствии с п.1 ст.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7- ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее-Закон №7-ФЗ) некоммерческой организацией является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками, согласно п.1ст. 32 Закона №7-ФЗ некоммерческая организация ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Таким образом, на основании ч.1.и ч.2. ст.18, ст.32 Закона № 402-ФЗ общественные некоммерческие организации с 1 января 2013 года представляют в налоговые органы и органы государственной статистики годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, общественные организации не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг) в следующем составе:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о целевом использовании полученных средств;
- пояснения и приложения к ним.

Доходная часть сметы за 2024 год составила 462 685 тыс. руб.

Источниками поступления являлись:

1. Членские профсоюзные взносы - 245 899 тыс. руб.
2. Целевые поступления по Коллективному договору на проведение социально-культурных, физкультурно-оздоровительных и прочих мероприятий – 135 430 тыс. руб.
3. Прибыль, полученная от доходов в виде процентов по депозитным вкладам и процентов по займу – 30 801 тыс. руб.

Доходная часть бюджета Объединенной первичной профсоюзной организации состоит из профсоюзных взносов, удерживаемых администрацией и структурными подразделениями ООО «Газпром добыча Уренгой» из заработной платы членов профсоюза, согласно их заявлений, а также поступлений от администрации в соответствии с коллективным договором на проведение социально-культурных, спортивных и других мероприятий, предусмотренных уставной деятельностью.

В 2024 году первичной профсоюзной организацией получены доходы, облагаемые налогом на прибыль это доходы в виде процентов от банка (по договору банковского вклада (депозита)). Для целей налогообложения прибыли проценты, полученные по договорам банковского вклада, являются для организации внереализационными доходами (п.6. ст.250 НКРФ).

Расходная часть сметы за 2024 год составляет 525 750 тыс. руб.

в том числе:

1. Расходы на целевые мероприятия – 455 173 тыс. руб.
2. Расходы на содержание аппарата управления - 64 294 тыс. руб.
3. Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 6 283 тыс. руб.

Расходование целевых поступлений, предусмотренных коллективным договором, производится по назначению и на основании утвержденного Положения. При этом указанные средства в соответствии со статьей 251 НК РФ не учитываются при определении налоговой базы.

Пояснительная таблица №1 «НМА» отражает наличие и движение НМА

В 2024 году были приобретены НМА, необходимые для выполнения уставных задач на сумму 4500 тыс. руб.

Пояснительная таблица №2 «Основные средства» отражает наличие и движение основных средств.

В 2024 году были приобретены основные средства необходимые для выполнения уставных задач на сумму 1783 тыс. руб.

За 2024 год в связи с физическим износом в процессе производственной деятельности списано основных средств на сумму 914 тыс. руб.

Остаток основных средств на начало - 45863 тыс. руб., остаток на конец - 46732 тыс. руб., амортизация на начало – 32804 тыс. руб., на конец - 36151 тыс. руб.

Пояснительная таблица №3 «Финансовые вложения» отражает наличие и движение финансовых вложений, которые являются долгосрочными и краткосрочными. Остаток составляет 170500 тыс. руб.

Пояснительная таблица №4 «Наличие и движения запасов» отражает материальные запасы по счету 10 "Материалы". Остаток составляет 0

Пояснительная таблица № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» отражает наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Дебиторская задолженность на конец 2024 года составляет 44990 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец 2024 года составляет 15729 тыс. руб.

Пояснительная таблица № 7 "Оценочные обязательства" предоставляет информацию о резерве на оплату отпусков, которые являются оценочными обязательствами и формирование которых предусмотрено в п.3 ПБУ 8/2010. В составе резерва на оплату отпусков учитываются подлежащие к уплате с этих сумм страховые взносы. На начало года он составил 1665 тыс. руб., погашено 1665 тыс.руб. На конец года была произведена инвентаризация резерва на оплату отпусков и он составил 0 тыс. руб.

Объединенная первичная профсоюзная организация «Газпром добыча Уренгой профсоюз» при заполнении Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года (форма № 1) в разделе III «Целевое финансирование» по строке (1320) «Целевой капитал» отразила стоимость целевого капитала в размере 15082 тыс. руб., по строке (1350) «Целевые средства» отражены остатки неиспользованных целевых средств в сумме 229 410 тыс. руб.

В 2024 году ОППО получило прочий доход в размере **31757 тыс. руб.** от процентов по депозиту и дивидендов. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 950 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила **30801 тыс. руб.** и была направлена на уставную деятельность.

IV. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Связанной стороной является единоличный исполнительный орган - Совет ОППО «Газпром добыча Уренгой профсоюз» в лице Председателя Совета Забаева Ивана Васильевича.

Бенефициарным владельцем (в соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма") является единоличный исполнительный орган - Совет ОППО «Газпром добыча Уренгой профсоюз» в лице Председателя Совета Забаева Ивана Васильевича.

Связанной стороной, Объединенной первичной профсоюзной организации «Газпром добыча Уренгой профсоюз» является ООО «Лечебно- оздоровительный комплекс

«Витязь» ИНН 2301088612 / ОГРН 1152301000961, так как Объединенная первичная профсоюзная организация «Газпром добыча Уренгой профсоюз» является учредителем ООО «Лечебно-оздоровительный комплекс «Витязь» с долей в размере 0,11 (ноль целых одиннадцать сотых) % уставного капитала, номинальной стоимостью в размере 500,0 тыс. рублей.

Операции со связанными сторонами

1. За 2024 год от ООО «Лечебно- оздоровительный комплекс «Витязь» были получены **дивиденды** в размере 89 тыс. руб.
2. За 2024 год размер краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу составил: 29 960 645 руб., в т.ч.:
оплата труда – 24 345 576 руб., ежегодный отпуск- 5 615 069 руб.
В 2024 году сумма начисленных страховых взносов от ФОТ основного управленческого персонала составила – 4 909 079 руб., сумма удержанного НДФЛ- 4 377 752 руб.

V. Резервы

На отчетную дату в организации отсутствует сомнительная задолженность. В связи с этим, резерв по сомнительным долгам не создается.

На отчетную дату в организации отсутствуют морально устаревшие остатки материально-производственных запасов. В связи с этим, резерв под обесценение материально-производственных запасов не создается.

Резерв на оплату отпусков в ОППО не создается на основании Учетной политики.

VI. Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ОППО «Газпром добыча Уренгой профсоюз» (далее Организация) за 2024 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Между тем, в 2024 году и после отчетной даты Организация продолжает свою деятельность в условиях проведения Специальной военной операции на Украине и в условиях действующих санкций со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. Возрастает риск дальнейшей эскалации военного конфликта, что может привести к еще более масштабному введению санкций. Это может иметь серьезные негативные последствия для экономики России. Эти события привели к обесценению российского рубля, повышению волатильности финансовых рынков и значительному повышению уровня экономической неопределенности в российской деловой среде.

Введенные санкции, могут стать причинами возможного повышения расходов или других негативных последствий для организации. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий и отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение организации. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

По мнению руководства, указанные условия деятельности не создают угрозу непрерывности деятельности организации. Организацией в целях минимизации уровня политико-экономических рисков реализуется комплекс мер, направленных на:

- сокращение затрат;
- поиск источников привлечения дополнительных средств целевого финансирования.

VII. Численность ОППО

В ОППО «Газпром добыча Уренгой профсоюз» среднегодовая численность занятых в организации за 2024 год составила 10 человек.

По состоянию на 31.12.2024г. в организации состоит на профсоюзном учете 12 186 работников.

VIII. Заключительные положения

По состоянию на 31.12.2024 года судебные дела отсутствуют.

Председатель ОППО «Газпром добыча Уренгой профсоюз» _____ Забаев И.В.

05 февраля 2025 г.

