

Пояснения к бухгалтерскому балансу ПШО «Газпром трансгаз Москва профсоюз - УАВР» на 31.01.2025 и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 3 от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Организационно-правовая форма – Профсоюзная организация. Полное наименование: Первичная профсоюзная организация «Газпром трансгаз Москва профсоюз - Управление аварийно-восстановительных работ» (сокращенно: ПШО «Газпром трансгаз Москва профсоюз - УАВР»). Дата государственной регистрации: 22 октября 2006 года. Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД): ОКВЭД 94.20 — «Деятельность профессиональных союзов».

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – председатель первичной профсоюзной организации Мордвинцев Сергей Николаевич, действующий на основании Устава без доверенности.

Филиалы и представительства: На отчетную дату ПШО не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ПШО «Газпром трансгаз Москва профсоюз - УАВР» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ

8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);

Учетная политика ГПО разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности ГПО как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности ГПО в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

В бухгалтерском учете профсоюзной организации учет целевых поступлений и операций, связанных с предпринимательской деятельностью (при ее возникновении), ведется раздельно. В 2025 году поступлений и операций по предпринимательской деятельности не осуществлялось.

Учет целевых поступлений (членских профсоюзных взносов, пожертвований и других поступлений) на осуществление уставной деятельности ведется в момент их фактического поступления на расчетный счет, в разрезе источников поступления отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование», в корреспонденции со счетами 51 «Расчетный счет» и 50 «Касса».

Учет расходов по уставной деятельности учитывается на дебете счета 86 «Целевое финансирование» либо в дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы» с закрытием оборота 26 счета при реформации баланса ежегодно в дебете счета 86 «Целевое финансирование».

Списание оказанных услуг в рамках целевых мероприятий осуществляется только на основании акта признания расходов. Текущие административно-хозяйственные расходы списываются в затраты на основании полученных актов от поставщиков услуг.

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020).

В соответствии с ФСБУ 26/2020, п. 4 организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

затрат на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной мере по мере их осуществления. Фактические затраты определяются в сумме балансовой стоимости независимо от возможности определения справедливой стоимости – п. 13 ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (на счете «МЦ.04»). Основание – п. 5 ФСБУ 6/2020. 9.7

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о рисках:

Судебные разбирательства: На отчетную дату ГПО не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Экологические обязательства: Деятельность ГПО не оказывает прямого воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

Председатель ГПО
(наименование должности)



(подпись)

С.Н. Морозов
(расшифровка подписи)

"25" марта 2026 г.