



**ШЕРЕМЕТЬЕВСКИЙ
ПРОФСОЮЗ ЛЕТНОГО СОСТАВА**
Sheremetyevo cockpit Personnel association



141 426, г. Москва, Международное шоссе, д.28Б, стр. 1, корпус Альфа бизнес центра «Скайпойнт», 2 этаж, офис 21.
тел./факс : +7 916 308 02 95, э/почта: shpls@mail.ru , сайт: shpls.org.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств МРПС «ШПЛС» за 2023 год.

МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ «ШЕРЕМЕТЬЕВСКИЙ ПРОФСОЮЗ ЛЕТНОГО СОСТАВА» (МРПС «ШПЛС») зарегистрирован 03.10.1994г., запись в ЕГРЮЛ внесена 19.04.2005г., ОГРН 1037739749387, ИНН 7712023522, КПП 774301001, ОКОПФ 20202 (профсоюзные организации), ОКФС 52 (собственность профессиональных союзов).

Основной деятельностью МРПС «ШПЛС» является деятельность профессиональных союзов (оквэд 94.20).

Юридический адрес совпадает с фактическим: 141425, Москва г, Международное ш, дом № 28Б, строение 1, офис 21

На 31.12.2023 года численность членов МРПС «ШПЛС» составляет 478 человека; за 2023 год вступило в МРПС «ШПЛС» 44 человек, выбыло из ШПЛС 67 человек.

Состав (фамилии и Должности) членов исполнительных и контрольных органов организации – связанные стороны.

МРПС «ШПЛС» возглавляет Президент ШПЛС Дельдюжов Игорь Владимирович; Исполнительным директором является Ижипи Людмила Андреевна.

Ревизионную комиссию возглавляет Председатель Лосев Виктор Дмитриевич, члены ревизионной комиссии: Трусов Сергей Николаевич, Буянкин Сергей Сергеевич, Лабутин Вячеслав Борисович.

Коллегиальным органом управления МРПС «ШПЛС» является Президиум ШПЛС, в который входит 15 человек. Вице-президент Сафаров Рустам Тахирович, члены Президиума: Букин Семен Евгеньевич, Богданов Сергей Юрьевич, Лигум Денис Вадимович, Касяник Мария Сергеевна, Ращупкин Юрий Павлович, Хоровский Дмитрий Сергеевич, Прилипко Олег Викторович, Андреев Андрей Владимирович, Герасимов Александр Владимирович, Кузнецов Юрий Владимирович, Прищепо Сергей Юрьевич, Боргунов Александр Феликсович, Громадин Сергей Владимирович, Макаров Виктор Иванович.

Сделок со связанными сторонами за 2023 год не было, за исключением выплат вознаграждений за общественную работу членам Президиума МРПС «ШПЛС» и членам Ревизионной комиссии. Вознаграждения за 2023 год имеют краткосрочный характер и выплачены в полном объеме, выплаты после отчетной даты не планируются.

Годовое вознаграждение составило:

- Президента - 2 343,5 тыс. руб.

- Исполнительного директора- 1 119,2 тыс. руб.

- Ревизионной комиссии: Лосев В.Д.- 45 тыс.руб., Трусов С.Н. – 30 тыс. руб., Буянкин С.С.- 60 тыс. руб., Лабутин В.Б.- 60 тыс. руб.
- Президиуму- 2 459 тыс.руб.
- Страховые взносы составили – 1 708,6 тыс. руб.
- Бенефициарных владельцев МРПС «ШПЛС» не имеет.

Бухгалтерский учет в МРПС «ШПЛС» ведется в соответствии с:

- Законом РФ «О бухгалтерском учете»;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ №94н от 01.01.2001г.
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 01.01.2001г.;
- Приказами Министерства финансов России (ПБУ, ФСБУ) регламентирующими порядок отражения в учете имущества и обязательств;
- Приказом по учетной политике;
- другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

В МРПС «ШПЛС» применяется журнально-ордерная форма учета. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники журналы-ордера формируются применяемыми программами: 1С:Предприятие Версия 8.3. Бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Единица измерения бухгалтерской и финансовой отчетности тысяча рублей (код по ОКЕИ 384).

Бухгалтерская отчетность, сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенные отступления от установленных правил оценки бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Активы и обязательства МРПС «ШПЛС» существуют обособленно от активов и обязательств членов МРПС «ШПЛС» и активов и обязательств других организаций.

Принятая в МРПС «ШПЛС» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основные положения учетной политики

1. Основные средства

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативный порядок перехода). ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит для

несущественных ОС проверяется ежегодно. Учет несущественных активов ведется на счете 10 «Материалы». Учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация по ОС начисляется линейным способом, ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете.

Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Проверка элементов амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) осуществляется ежегодно перед составлением отчетности, а также при наступлении событий, свидетельствующих о возможности изменений. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020; ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

2. Учет запасов

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы». [ФСБУ 5/2019](#) не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

3. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в т.ч. долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого года. В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Оценка финансовых вложений при их выбытии осуществляется по их средней первоначальной стоимости. Средняя первоначальная стоимость одной ценной бумаги данного вида рассчитывается как частное от деления стоимости ценных бумаг данного вида на их количество, соответственно складывающихся из стоимости и количества по остатку на момент выбытия.

4. Учет доходов и расходов

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах организации производится в соответствии с ПБУ 9/99

Учет поступающих в ШПЛС денежных средств производится по источникам и отражается на отдельных субсчетах в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование»:

86.01 – Профсоюзные взносы,

86.02 – Целевые средства по Коллективному договору,

91.01 – Средства от Предпринимательской деятельности.

Метод признания выручки – метод начисления, выручку учитывают по мере отгрузки.

Методом определения дохода от операций, осуществляемых через брокера, является дата зачисления выручки от таких операций на брокерский счет (76.05).

В бухгалтерском учете признание дохода от предпринимательской деятельности отражается записью по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции с дебетом счета 51 "Расчетные счета" и с дебетом счета 76.05 «Брокерский счет».

Расходы, накапливаемые на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 20 «Основное производство», списываются ежегодно 31 декабря в дебет счета 86 «Целевое финансирование», в соответствии со субсчетами отдельного учета (1-ПФ, 2-ЦС, 3-ПД):

Дт 86.01 «Профсоюзные взносы» Кт 26 «Расходы на аппарат управления» и Кт 20 «Основные профсоюзные расходы»;

Дт 86.02 «Целевые средства по Коллективному договору» Кт 20 «Расходы целевых средств по Коллдоговору».

Расходы накапливаемые на счете 91.02 «Прочие расходы» по Предпринимательской деятельности списываются в Дт счета 99 «Прибыли и убытки»

Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Доходы.

Доходами МРПС «ШПЛС» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала. Метод признания выручки — метод начисления, выручку учитывают по мере отгрузки. Не являются доходами МРПС «ШПЛС» профсоюзные взносы членов МРПС «ШПЛС», а также целевые поступления от ПАО «АЭРОФЛОТ» согласно Коллективного договора на культурно-массовые и спортивно-оздоровительные мероприятия.

Расходы.

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала. Расходы по основной Профсоюзной деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство». Учет расходов, связанных с содержанием аппарата управления ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Учет расходов ведется с использованием отдельного учета и отражается по соответствующим субсчетам и видам деятельности. Расходы производятся согласно утвержденной Президиумом ШПЛС на год Смете и контролируются ежеквартально Ревизионной комиссией ШПЛС, о чем составляется Заключение РК. В 2023г. все расходы производились в соответствии со Сметой Доходов-

расходов на 2023г., перерасходов и нецелевого использования средств Ревизионной комиссией ШПЛС не выявлено. Коммерческая деятельность не велась.

Тыс. руб.

Расшифровка расходов по профсоюзной деятельности за счет взносов членов ШПЛС	План 2023	Факт 2023
Расходы по основной деятельности	4783	4746
Социальная и благотворительная помощь членам ШПЛС	400	395
Юридическая помощь членам ШПЛС, услуги юристов, адвокатов	20	0
Вознаграждение за общественную работу членам Президиума, РК, стимулирующие выплаты членам ШПЛС	3280	3277,9
Культурно-массовые мероприятия	0	0
Реклама ШПЛС, рекламная, поздравительная и сувенирная продукция	0	0
Взнос КТР	500	500
Взнос ПЛС России	570	570
Обслуживание и развитие сайта ШПЛС, в том числе в мобильном приложении	13	3,1
Расходы на содержание аппарата управления	1365	1307,4
Аренда офисного помещения, возмещение стоимости коммунальных расходов	1000	963,6
Служебные командировки, компенсация проезда членам Президиума ШПЛС	0	0
Услуги связи, интернет, почтовые расходы	165	160,2
Программное обеспечение, информационные услуги (правовые системы, сопровождение бух.программ, аудит)	70	65,4
Приобретение, текущий ремонт офисного оборудования	10	5,9
Прочие административно-хозяйственные расходы (канцтовары, хозтовары, продукты и пр.)	100	94,2
Прочие расходы (услуги банка, услуги нотариуса, госпошлины и пр.)	20	18,1
Расшифровка расходов по целевым средствам (по Колдговору)	2200	1851,5
Новогодние билеты, подарки	1200	580
Спортивные мероприятия	800	1184,6
Поздравительная и сувенирная продукция	200	86,9
Расшифровка расходов по предпринимательской деятельности	8552	7931,2
Расходы на содержание аппарата управления	8552	7931,2
Фонд оплаты труда штатных сотрудников	6400	5882
Начисления и взносы на ФОТ 30,2%	1800	1708,6
Обслуживание и развитие сайта ШПЛС, в том числе в мобильном приложении	2	4,7
Программное обеспечение, информационные услуги (правовые системы, сопровождение бух.программ, аудит)	40	36,2
Прочие административно-хозяйственные расходы (канцтовары, хозтовары, продукты и пр.)	25	24,5
Прочие расходы (услуги банка, услуги нотариуса, госпошлины и пр.)	15	11,4
Услуги связи, интернет, почтовые расходы	140	136,3
Участие и проведение совещаний, семинаров ШПЛС и других профсоюзных мероприятий	130	127,5

Основные средства.

Основные средства в организации отсутствуют.

Арендованные основные средства.

МРПС «ШПЛС» арендует у ООО «ОТДЕЛСТРОЙ-ИНВЕСТ» нежилое офисное помещение по адресу: 141425, Москва г, Международное ш., дом 28Б, строение 1, офис 21 общей площадью 84 кв.м., согласно Договора аренды № 65-АШ/5 от 01.12.2019г. на неограниченный срок. Балансовая стоимость арендованных помещений составляла 2 450,2 тыс.руб. Учет арендованных нежилых помещений ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Общая стоимость арендных платежей за 2023г. составила 963,6 тыс.руб.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский отчет аренды» для организации не применим, так как не предполагается предоставление помещения в субаренду.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, включая налог на добавленную стоимость. Применяется метод оценки по стоимости единицы запасов по всем группам материально-производственных запасов.

Оплата труда.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023г. составила 2 человека. Фонд оплаты труда за 2023г. составил 5 882 тыс. руб. Налогов и взносов по заработной плате начислено и уплачено в сумме 2 470,4 тыс. руб.

Финансовые вложения.

• Краткосрочные финансовые вложения.

На 31.12.2023г. краткосрочные финансовые вложения составляли облигации со сроком погашения менее одного года на сумму 1 771 тыс. руб. (раздел 3 Пояснений к бух. балансу и отчету о фин. результатах).

• Долгосрочные финансовые вложения.

На 31.12.2023г. проведена переоценка стоимости ценных бумаг в соответствии с рыночной ценой. Первоначальная стоимость составила 51 915 тыс. руб., в т.ч.

Акции российских эмитентов- 35 783 тыс. руб.

Облигации российских эмитентов- 3 094 тыс. руб.

Акции иностранных эмитентов/ расписки- 12 728 тыс. руб.

ПИФ- 311 тыс. руб.

(раздел 3 Пояснений к бух. балансу и отчету о фин. результатах).

Денежные средства.

Остатки денежных средств составляют 2 777 тыс. руб.

...тыс.руб.

Счет	Сальдо на 01.01.2022		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2022	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
40703810538300100194, ПАО СБЕРБАНК	937		24 257	25 058	137	
Депозит	0		8 840	6 200	2 640	
Итого	937		33 097	31 258	2 777	

В МРПС «ШПЛС» касса отсутствует и в 2023 году операции с наличными денежными средствами не осуществлялись.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность составляет 246 тыс.руб., в том числе: 101 тыс.руб.- авансы выданные, 136 тыс.руб.- прочие дебиторы (средства на брокерском счете).

Кредиторская задолженность в сумме 151 тыс.руб. состоит из задолженности поставщикам в сумме 21 тыс.руб. со сроком оплаты в январе 2024г., задолженности в бюджет по налогу на доходы 130 тыс.руб.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

(раздел 5 Пояснений к бух. балансу и отчету о фин. результатах).

Целевые средства.

Источник финансирования	Сальдо на 01.01.2023	Поступило	Израсходовано	Сальдо на 31.12.2023
Профсоюзные взносы членов МРПС «ШПЛС»	20 983	6 226	6 023	21 186
Целевые средства, перечисляемые ПАО "АЭРОФЛОТ", согласно Колдоговору	705	1 741	1 852	594
Итого	21 688	7 967	7 875	21 780

тыс.руб.

Резервные и иные целевые фонды.

Источник финансирования	Сальдо на 01.01.2023	Поступило	Израсходовано	Сальдо на 31.12.2023
Фонд средств от предпринимательской деятельности	23 230	11 555		34 785

тыс.руб.

События после отчетной даты.

Согласно п. 9 ПБУ № 8/2010, условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

С 22 февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели санкции в отношении России, Россия ввела ответные санкции.

Руководство организации следит за развитием экономической ситуации и предполагает, что в будущем отчетном периоде неблагоприятные последствия будут вызваны изменением ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют; при этом предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организации и считает, что влияние вышеуказанных факторов на финансовые результаты в будущем не будут критичными, так как организация работает только на внутреннем рынке.

Непрерывность деятельности

Руководство организации произвело оценку способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Перевыпуск бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности за 2023 год, которая была подписана 29 марта 2024г., но еще не утверждена Президиумом ШПЛС в установленном законодательством порядке. МРПС ШПЛС принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2023 г в связи с

необходимостью внесения в текстовые пояснения дополнительной информации о связанных сторонах.

Президент ШПДС

Дельдюжов И.В.

«05» июля 2024 года.