

Ассоциация Вертолетной Индустрии
(АВИ)

ИНН 7710475957, КПП 771001001, ОГРН 1077799005976

адрес: 125047, Москва г, Тверская-Ямская 3-Я ул, дом № 21/23, строение 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

АВИ является некоммерческой организацией (НКО), созданной как добровольное объединение юридических лиц, деятельность которых связана с вертолетной индустрией, а также заинтересованных в развитии вертолетной индустрии в России, в целях координации предпринимательской деятельности членов Ассоциации, а также представления и защиты их общих имущественных интересов.

АВИ не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования, состоящих:

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

Учредительными документами АВИ также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей НКО.

АВИ осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

1. Информация об учетной политике

1.1. Учет целевого финансирования

1.1.1. Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

1.1.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности НКО (Приложение N ____ к Учетной политике).

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по статьям сметных расходов.

При реализации нескольких целевых проектов / программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования, и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы НКО за период и/или сметы целевого проекта / программы.

НКО, 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".

1.1.3. Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности НКО, отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов НКО, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в НКО.

1.2. Учет основных средств и капитальных вложений

1.2.1. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива НКО не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Приобретенные НКО в соответствии с утвержденной сметой ОС отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

1.2.2. По всем амортизируемым объектам ОС в бухучете НКО применяется линейный способ расчета амортизации.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

1.2.3. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

1.2.4. НКО не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

1.2.5. Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете НКО отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

1.3. Учет запасов

1.3.1. В своем учете НКО не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности и т.п.. Затраты на такие активы списываются в учете НКО в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

Для возможности обеспечения сохранности материальных запасов и надлежащего контроля их движения, учет ведется на отдельных субсчетах.

1.3.2. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

1.3.3. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете НКО включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты НКО на доставку и т.д., связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При этом если запасы предназначены для использования в операциях, не облагаемых НДС, то входной налог со стоимости услуг по их доставке и иных дополнительных затрат НКО, связанных с приобретением, к вычету не принимается, а невозмещаемый НДС - включается в стоимость приобретенного имущества (п. 2 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

1.3.4. Материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в НКО ведется обособленно (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019 "Запасы", пп. "б" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

1.3.5. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности НКО, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в НКО не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

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

1.4. Налог на прибыль организаций

Особенности определения налогооблагаемой базы.

1.4.1. В целях исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль доходы и расходы НКО учитываются по методу начисления.

1.4.2. Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется ведение раздельного учета:

- полученных доходов и осуществленных расходов в пределах целевого финансирования для реализации проектов/программ;
- полученных доходов и осуществленных расходов в пределах целевых поступлений;
- полученных доходов и произведенных расходов по уставной деятельности, приносящей доход НКО.

1.4.3. При формировании на конец календарного года остатка членских взносов учредителей, являющихся источником финансирования деятельности НКО и не освоенных (не использованных) до конца года, такой остаток включается в смету доходов и расходов НКО на 1 января следующего календарного года и не учитывается при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

1.5. Бухгалтерская отчетность

1.5.1. Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств, составленные по упрощенной форме основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

(Основание: пп. "б" п. 52 и п.53 ФСБУ 4/2023)

1.5.2 Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2. Денежные средства

2.1. Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	210	257
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
прочие поступления	4119	210	257
Платежи - всего	4120	(2 564)	(2 679)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные	4121	(53)	(22)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 323)	(2 440)
прочие платежи	4129	(188)	(217)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 354)	(2 422)
Платежи - всего	4320	(7 000)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(7 000)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(7 000)	-
Сальдо денежных потоков за период	4400	(9 354)	(2 422)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	10 157	12 579
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	803	10 157

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	465	-	150	-	(391)	-	-	-	223	-
	За 2024 г.	3 313	-	(2 750)	-	(98)	-	-	-	465	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	286	-	136	-	(286)	-	-	-	136	-
	За 2024 г.	66	-	236	-	(16)	-	-	-	286	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	106	-	-	-	(106)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 245	-	(3 059)	-	(80)	-	-	-	106	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	11	-	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	74	-	2	-	-	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	-	-	74	-	-	-	-	-	74	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-2	-	-	-	-	-
ИТОГО	За 2025 г.	465	-	150	-	(391)	-	-	-	223	-
	За 2024 г.	3 313	-	(2 750)	-	(98)	-	-	-	465	-

3.2. Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4. Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	1	-
в том числе:			
Рекламные услуги		1	-
Себестоимость продаж	2120	(1)	-
в том числе:			
Рекламные услуги		(1)	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
Проценты к получению	2320	1 554	-
в том числе:			
Проценты к получению		1 554	-
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	1 554	-
Налог на прибыль организаций	2410	(388)	-
в том числе:			
текущий налог на прибыль организаций	2411	(388)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	1166	-
Совокупный финансовый результат	2500	1 166	

Председатель правления

(наименование должности)

26 марта 2026 г.

(подпись)

Карцев В.В.

(расшифровка подписи)