

ПОЯСНЕНИЯ

**К УПРОЩЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
НА 31.12.25
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД
ВСТО ОПАР**

Г. Иркутск 2026г.

Общие сведения и характеристика организации

Организация:	ВСТО ОПАР
Идентификационный номер налогоплательщика	3811016896
Форма собственности:	Собственность профессиональных союзов
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.25
Единицы измерения:	тыс. руб.

Полное наименование организации: Некоммерческая организация «Восточно-сибирская территориальная организация общероссийского профсоюза авиаработников» (далее по тексту- Профсоюз), сокращенное наименование –ВСТО ОПАР.

Юридический адрес Профсоюза: Россия, 664007, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Декабрьских Событий, д. 97, кв. 99

Фактический адрес Профсоюза: Россия, 664007, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Декабрьских Событий, д. 97, кв. 99

Дата и номер регистрации: 24.01.1997 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1023800000630 от 23.09.2002г.

ИНН/КПП: 3811016896 / 384901001

Структура органов управления Профсоюза:

1.Общее собрание членов Профсоюза.

Председателем Профсоюза в 2025г являлся: –Норманов А.С. (Приказ №1 от 20.05.2021г).
Общим собранием членов Профсоюза от 20.05.2021 полномочия председателя Норманова А.С. продлены по 20 мая 2026г.

Среднесписочная численность за 2025 год- 1 человек.

Среднесписочная численность за 2024 год- 1 человек.

В связи с тем, что в штатном расписании отсутствует должность главного бухгалтера, в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 05.11.2011 г. «О бухгалтерском учете» и ведение бухгалтерского учета возложили на председателя Профсоюза Норманова А.С. С января 2018 г. заключен договор на оказание бухгалтерских услуг с ООО «ЮристЪ-Сервис».

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Профсоюза в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
94.20	Деятельность профессиональных союзов

Профсоюз не подлежит обязательному аудиту. Профсоюз не является микрофинансовой организацией.

2. Учетная политика

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Данная упрощенная Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта применяемыми в Российской Федерации. В том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утверждённой приказом ВСТО ОПАР № 217/1 от 28.12.2024 г. с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

При формировании учетной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Профсоюз вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Профсоюза за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.2.1. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности (п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023):

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы членских взносов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2.3. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Основные элементы учетной политики бухгалтерского учета и отчетности.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением 1С: «Бухгалтерия», ред. 8.3.

Ведение бухгалтерского учета в Профсоюзе осуществляется упрощенным способом с применением метода начисления, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерский учёт ведётся методом двойной записи.

(Основание: п. 3 ст. 10 Федерального закона "О бухгалтерском учёте")

Право подписи первичных учётных документов имеют:

Кассовые документы – председатель правления

Банковские документы – председатель правления.

Документы по оприходованию, выбытию, списанию основных средств, материалов и других ценностей, а также нематериальных активов – председатель правления, члены постоянно действующей комиссии, назначаемой руководителем организации.

Документы по оприходованию, выбытию и списанию расчётов с дебиторами и кредиторами – председатель правления.

(Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации).

2.5. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского

учета.

2.6. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ВСТО ОПАР составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Бухгалтерский учет Профсоюза осуществляется на основе следующей Учетной политики.

Основа составления отчетности

Учетная политика ВСТО ОПАР на 2025 г. утверждена приказом Председателя организации.

В Учетную политику Профсоюза на 2025 г. внесены изменения/дополнения, связанные:

- с началом применения с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части состава бухгалтерской (финансовой отчетности) и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- с началом применения с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации;
- с отражением в бухгалтерской (финансовой) отчетности банковских вкладов, с указанной даты банковские вклады сроком не более трех месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», банковские вклады, учтенные ранее как «Финансовые вложения», переквалифицированы в «Денежные средства и денежные эквиваленты»;

Доходы

Учёт пожертвований и иных целевых поступлений на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведётся путём предварительного начисления членских взносов, пожертвований и т.д. записью по дебету счёта 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счёта 86 "Целевое финансирование".

Расходы

Учёт расходов по основной уставной деятельности ведётся на счёте 20 «Основное производство», субсчёт «Затраты по основной уставной деятельности». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счёта 86 "Целевое финансирование".

Административные расходы, связанные с выполнением уставных целей и задач учитываются отдельно и в конце отчётного периода:

- списываются между программами пропорционально поступившим средствам;

Основные средства

Являясь некоммерческой организацией, имеющей право на применение упрощённых способов бухгалтерского учёта, организация не применяет пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" – "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

Запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, т.е. с 1 января 2021 г.

(основание: п. 2 Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Материалы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.
(основание: п. 9 ФСБУ 6/2019).

2.7. Учетная политика для целей налогового учета

- Некоммерческая организация определяет налоговую базу по УСН по мере поступления денежных средств на расчетный счет предприятия.
- Некоммерческая организация ведет налоговый учет с использованием данных бухгалтерских и налоговых регистров. Бухгалтерский учет и отчетность формируется исходя из правил, установленных российскими ПБУ, в соответствии с учетной политикой предприятия.
- Для определения налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, использовать регистр налогового учёта – "Книгу учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения". Регистр формируется в электронном виде и по окончании года распечатывается, прошнуровывается, пронумеровывается и скрепляется печатью

2.8. Отчётность

В качестве документов для внутренней бухгалтерской отчётности организация использует отчёт об исполнении финансового плана (сметы доходов и расходов).

(Основание: п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации)

Являясь некоммерческой организацией, имеющей право на применение упрощённых способов бухгалтерского учёта, организация применяет в качестве форм бухгалтерской отчётности формы, утверждённые для таких организаций ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Информация о существенных статьях бухгалтерской отчетности

2.9. Бухгалтерский баланс:

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» сальдо 45 т.р. включает в себя:

23 т.р. аванс выданный поставщику, 23 т.р. положительное сальдо по налогам.

Стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» сальдо денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025 г.- 247 т.р.

Стр. 1330 «Целевые средства» сальдо от поступления членских взносов имеют отрицательное сальдо в размере -365 т.р., образовалось по причине несвоевременного поступления членских взносов.

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность» сальдо составляет 658 т.р. и включает в себя: 451 т.р. задолженность перед нижестоящими профсоюзными организациями и 181 т.р. перед вышестоящими профсоюзными организациями, 22 т.р. задолженность по социальному страхованию.

2.10 Отчёт о целевом использовании средств:

Стр. 6100 «Остаток средств на начало периода» отрицательное сальдо – 645 т.р.

Стр. 6215 «Членские взносы» Сальдо поступивших Членских взносов на 31.12.2025г. составило 2 232 т.р.

Стр. 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» - выплаченная заработная плата Председателю ВСТО в размере 999 т.р.

Стр. 6350 «Прочие расходы» сальдо составило 953 т.р. и включает в себя операционные расходы, связанные с деятельностью Профсоюза такие как (бухгалтерские услуги, канцелярские расходы, покупка воды, новогодние подарки членам профсоюза) и

непокрытую задолженность прошлых периодов, по причине сокращения членов профсоюза.

2.11.Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату к Некоммерческой организации Профсоюзу не были предъявлены судебные иски.

2.12.События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), способных оказать значительное влияние на финансовое положение ВСТО ОПАР, не выявлено.

Председатель

Норманов А.С.

27 марта 2026г.