

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации (некоммерческое партнерство) " Развитие традиций русской авиации» за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

### 1. Информация о структуре организации и принципах управления

#### 1.1. Краткие сведения об организации

Ассоциации (некоммерческое партнерство) " Развитие традиций русской авиации» зарегистрировано 14.03.2016г. (Свидетельство о государственной регистрации №7814060612 от 21.03.2016г. выдано Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу). ОГРН 1167800050945.

Юридический адрес: 197046, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Посадский, ул Чапаева, д. 15, литера Ж, помещ. 9-Н, ком.25.

Общество не имеет филиалов и представительств.

#### 1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Ассоциации (некоммерческое партнерство) " Развитие традиций русской авиации», согласно кодам, является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» ОКВЭД 70.22

#### 1.3. Средняя численность работающих

Средняя численность работающих на 31.12.2025г. составила 55 человек.

#### 1.4. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Высшим органом управления Партнерства является общее собрание членов Партнерства.

Единоличным исполнительным органом Партнерства является Генеральный директор.

С 14.03.2016г. по настоящее время Генеральным директор Партнерства является Разгуляев Д.А.

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор.

#### 1.5. Цель деятельности партнерства

Целью Партнерства является содействие членам Партнерства в осуществлении деятельности, направленной на развитие традиций русской авиации.

Партнерство вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, не запрещенную законодательством РФ и соответствующую цели деятельности Партнерства, предусмотренную Уставом, и необходимую для ее достижения.

#### 1.6. Основа составления бухгалтерской отчетности и основные положения учетной политики Партнерства

Бухгалтерская отчетность Партнерства соответствует действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности, утверждёнными в РФ, составлена в соответствии с Федеральными стандартами, исходя из принципа непрерывности деятельности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения Партнерства или финансовых результатов ее деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса.

Критерий существенности ошибок – 10% и более от величины валюты баланса.

Поступления членских взносов учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по мере поступления денежных средств.

Учёт расходов Партнёрства ведётся на счёте 26 субконто «Общехозяйственные расходы (уставная деятельность)» в разрезе статей утверждённой годовой плановой сметы доходов и расходов. Ежемесячно счёт 26 закрывается на счёт 86.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учёте в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Ведётся раздельный учёт некоммерческой и коммерческой деятельности.

Полученная по итогам года чистая прибыль от коммерческой деятельности относится на счёт 86 и используется на цели Партнёрства в соответствии с Уставом.

Учёт основных средств (далее - ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Применяя ФСБУ 25/2018 Партнёрство учитывает принцип существенности, то есть информация признается существенной, если она способна повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

На основании п. 11, п.12 ФСБУ 25/2018 Партнёрство использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде.

Если Партнёрство принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

На отчетную дату Партнёрство не имеет активов, признаваемых в качестве ППА.

Учёт материалов и запасов ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Партнёрство не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются в зависимости от срока обращения (погашения, размещения): краткосрочные (менее 12 месяцев) или долгосрочные (более 12 месяцев).

В бухгалтерском балансе отражаются в составе финансовых вложений по строкам 1170 и 1240 в зависимости от срока возврата на отчетную дату.

К финансовым вложениям Партнерства относятся:

- депозитные вклады в банках сроком более 3-ех месяцев и пр.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, учитываются в составе финансовых вложений на счете 55 «Специальные счета в банках».

Краткосрочные депозиты (до 3 (трех) месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты - депозиты до востребования, не зависимо от срока размещения, Партнерство относит к денежным эквивалентам.

Партнёрство применяет Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Партнерство применяет Специальный налоговый режим - Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

На основании Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ с 01.01.2025 организации, применяющие УСН, является плательщиком Налога на добавленную стоимость.

Организации, применяющие УСН, признаются плательщиками НДС по общему правилу (п. 1 ст. 143, п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ), если их доход не превышает 60 (Шестьдесят миллионов) млн. руб.

С апреля 2025 года Партнерство признаётся подельщиком НДС (НДС 5%), так как его общий доход за предыдущий период с января 2025 года по март 2025 года превысил установленный лимит.

## **2. Детализация показателей бухгалтерской отчетности**

Общество предоставляло бухгалтерскую отчетность за 2023 и 2024 гг. по упрощенной форме, в связи с чем в бухгалтерской отчетности за 2025 г. приведены сопоставимые показатели.

### **2.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.25 г.**

#### **2.1.1 Строка 1150 «Основные средства»**

Отражается стоимость основных средств (оборудование, системы и т.п.).

Таблица № 1

Группа учёта ОС	На 31.12.25			За период (2025)		На 31.12.24		
	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Балансовая стоимость	Поступило	Начисление амортизации (износа)	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Балансовая стоимость
Машины и оборудование офисного назначения	1 395	(517)	878	390	(330)	1 005	(187)	818
<b>ИТОГО</b>	<b>1 395</b>	<b>(517)</b>	<b>878</b>	<b>390</b>	<b>(330)</b>	<b>1 005</b>	<b>(187)</b>	<b>818</b>

Проверка на обесценение основных средств, проведенная на конец отчетного периода, признаков обесценения не выявила.

По состоянию на конец отчетного периода была проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, которая не выявила необходимости пересмотра сроков полезного использования.

### 2.1.2 Строка 1210 «Запасы»

Таблица № 2

Наименование материала	Стоимость материалов на 31.12.25 тыс. руб.	Поступило материалов в 2025 году, тыс. руб.	Выбыло материалов в 2025 году, тыс. руб.	Стоимость материалов на 31.12.24, тыс. руб.
Малоценное оборудование и запасы	-	190	(190)	-
Прочие материалы	1	211	(211)	1
<b>ИТОГО</b>	<b>1</b>	<b>401</b>	<b>(401)</b>	<b>1</b>

Материалы на отчётную дату оценены по фактической себестоимости, которая не превысила чистую стоимость их продажи.

### 2.1.3 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Таблица № 3

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12.25 тыс. руб.	Увеличение ДЗ в 2025 году, тыс. руб.	Уменьшение ДЗ в 2025 году, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.24, тыс. руб.
Задолженность по выданным авансам поставщикам	267	3 085	(2 990)	172
Задолженность бюджета по налогам и сборам	-	62 348	(62 348)	-
Задолженность прочих дебиторов	8 047	107 107	(106 301)	7 241
<b>ИТОГО</b>	<b>8 314</b>	<b>172 540</b>	<b>(171 639)</b>	<b>7 413</b>

На 31.12.25 отсутствует дебиторская задолженность, имеющая признаки сомнительной, следовательно, резерв по сомнительным долгам не создавался.

### 2.1.4 Строка 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов)

К краткосрочным финансовым вложениям Партнёрства относятся депозитные счета, которые открыты в российских кредитных организациях и срок договора по данным денежным вкладам не превышает 12 месяцев после отчётной даты 31.12.25.

Таблица № 4

Наименование финансового вложения	Стоимость финансовых вложений на 31.12.25 тыс. руб.	Произведённые фин. вложения в 2025 году, тыс. руб.	Уменьшены фин. вложений в 2025 году, тыс. руб.	Стоимость финансовых вложений на 31.12.24, тыс. руб.
Денежные средства на депозитах (валюта: рубль)	220 100	220 100	(545 400)	545 400
<b>ИТОГО</b>	<b>220 100</b>	<b>220 100</b>	<b>(545 400)</b>	<b>545 400</b>

### 2.1.5 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Таблица № 5

Наименование	Остаток денежных средств на 31.12.25 тыс. руб.	Увеличение ДС в 2025 году, тыс. руб.	Уменьшение ДС в 2025 году, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.24, тыс. руб.
Остаток денежных средств на расчетном счете (валюта: рубль)	118	106 302	(106 238)	54
Денежные средства на депозитах (валюта: рубль)	222 520	222 520	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>222 638</b>	<b>328 822</b>	<b>(106 238)</b>	<b>54</b>

### 2.1.6 Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

По строке 1260 отражены расходы, произведенные Партнерством, относящиеся к следующим отчетным периодам. Такими расходами в Партнерстве признаны: расходы по добровольному медицинскому страхованию сотрудников

Таблица № 6

Наименование	Остаток на 31.12.25 тыс. руб.	Увеличение в 2025 году, тыс. руб.	Уменьшение в 2025 году, тыс. руб.	Остаток на 31.12.24, тыс. руб.
Расчёты по имущественному, личному и добровольному страхованию	1 479	3 492	(3 407)	1 394
<b>ИТОГО</b>	<b>1 479</b>	<b>3 492</b>	<b>(3 407)</b>	<b>1 394</b>

### 2.1.7 Строка 1350 «Целевые средства»

Сумма соответствует остатку целевых средств, после отражения расходов Партнёрства, понесенных в соответствии со сметой, и финансовый результат от коммерческой деятельности Партнёрства.

Таблица № 7

Наименование	Остаток не использованных целевых средств на 31.12.25 тыс. руб.	Увеличение целевых средств в 2025 году, тыс. руб.	Уменьшение (использование) целевых средств в 2025 году, тыс. руб.	Остаток не использованных целевых средств на 31.12.24, тыс. руб.
Остаток неизрасходованных целевых взносов, поступивших от участников Партнёрства	235 789	-	(243 948)	479 737
Финансовый результат от коммерческой деятельности, направленный на достижение Уставных целей	167 087	103 915	-	63 172
<b>ИТОГО</b>	<b>402 876</b>	<b>103 915</b>	<b>(243 948)</b>	<b>542 909</b>

### 2.1.8 Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

Отражена стоимость имущества, приобретённого Партнёрством для обеспечения уставной деятельности за минусом накопленной амортизации.

Таблица № 8

Наименование	Остаток в Фонде недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31.12.25 тыс. руб.	Увеличение Фонда в 2025 году, тыс. руб.	Уменьшение Фонда в 2025 году, тыс. руб.	Остаток Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31.12.24, тыс. руб.
Машины и оборудование офисного назначения	878	390	(330)	818
<b>ИТОГО</b>	<b>878</b>	<b>390</b>	<b>(330)</b>	<b>818</b>

### 2.1.9 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Задолженность перед бюджетом является текущей.

Таблица № 9

Кредиторская задолженность	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.25 тыс. руб.	Увеличение кредиторской задолженности в 2025 году, тыс. руб.	Уменьшение кредиторской задолженности в 2025 году, тыс. руб.	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.24, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками	65	3 337	(3 272)	-
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	979	87 598	(88 480)	1 861
Задолженность перед бюджетом по страховым взносам	10 422	42 386	(36 466)	4 502
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	157 778	(161 440)	3 662
Задолженность перед прочими кредиторами	1 372	3 605	(3 561)	1 328
<b>ИТОГО</b>	<b>12 838</b>	<b>294 704</b>	<b>(293 219)</b>	<b>11 353</b>

## 2.1.10 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица № 10

Оценочное обязательство	Остаток оценочного обязательства на 31.12.25 тыс. руб.	Увеличение оценочного обязательства в 2025 году, тыс. руб.	Уменьшение оценочного обязательства в 2025 году, тыс. руб.	Остаток оценочного обязательства на 31.12.24, тыс. руб.
Оценочные обязательства и резервы на оплату отпусков сотрудников	36 818	36 818	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>36 818</b>	<b>36 818</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2.2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год

Таблица № 11

Наименование показателя	Код строки	Расшифровка показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Проценты к получению	2320	Начисленные проценты по договорам размещения на депозиты свободных денежных средств Партнёрства	107 106	59 164
Прочий расход	2350	Штрафы, пени	(2)	-
Прочее	2410	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	(3 189)	(1 557)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>103 915</b>	<b>57 607</b>

Полученная чистая прибыль от коммерческой деятельности за 2025 год в размере 103 915 тыс. руб. направлена на обеспечение уставной деятельности.

### 2.3. Отчет о движении денежных средств за 2025 год

Партнёрство приняло решение раскрывать сведения о движении денежных средств в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (п. 6 ФСБУ 4/2023).

Остаток средств на начало периода		2025	2024
		<u>545 454</u>	<u>15 629</u>
из них:	расчетные счета	54	29
	депозитные счета	545 400	15 600
<b>Поступило средств</b>		<b><u>102 766</u></b>	<b><u>658 956</u></b>
<b>в том числе:</b>			
Членские взносы	Вступительный взнос	-	607 283
	Членские взносы	-	-
Коммерческие доходы	Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	-	-
	Проценты от вкладов	102 766	51 673
<b>Использовано (израсходовано) средств</b>		<b><u>(205 482)</u></b>	<b><u>(129 131)</u></b>
<b>в том числе:</b>			
Расходы на целевые мероприятия	Проведение семинаров, конференций и т.п.	-	-
Содержание аппарата управления	Расходы, связанные с оплатой труда (в том числе НДФЛ)	(198 445)	(122 559)
	Выплаты, не связанные с оплатой труда	(3 650)	(3 364)
	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	(2 272)	(1 552)
	Ремонт основных средств и иного имущества	-	-
	Прочие	(168)	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	(791)	(1 241)
Прочие расходы	Прочие	(156)	(415)
<b>Остаток средств на конец периода</b>		<b><u>442 738</u></b>	<b><u>545 454</u></b>
из них:	расчетные счета	118	54
	депозитные счета	442 620	545 400

### 3. Дополнительные данные, не отраженные в бухгалтерском балансе

На забалансовых счетах Партнёрства учтено следующее:

Таблица № 12

<u>Наименование счета учёта</u>	<u>Расшифровка отраженных на забалансовом учёте объектов</u>	<u>Сумма, тыс. руб.</u>
МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»	Учтены ТМЦ стоимостью менее 100 тыс. руб. со сроком полезного использования более 12 мес.	625

### 4. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учёта

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

### 5. Информация о связанных сторонах

НП РТРА не имеет бенефициарного владельца в связи с особенностями организационно-правовой формы, которая не подразумевает владения долями в уставном капитале.

В соответствии с п. 1 ПБУ 11/2008, утвержденным 29.04.2008г. приказом Минфина РФ № 48н информация о связанных сторонах не формируется.

### 7. Информация о событиях после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности не происходило существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Партнерства.

### 8. Непрерывность деятельности

Партнерство все свои обязательства перед дебиторами и кредиторами выполняет в полном объеме. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Несмотря на санкционную политику в отношении Российской Федерации, у членов Партнёрства имеется уверенность в способности Партнерства продолжать свою деятельность непрерывно.

«\_\_» марта 2026 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Разгуляев Д.А.