ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ РАБОТНИКОВ ЛЕСНЫХ ОТРАСЛЕЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ПЕРВИЧНАЯ ПРОФСОЮЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

«КОТЛАССКИЙ ЦБК ФИЛИАЛА АО «ГРУППА «ИЛИМ» В Г. КОРЯЖМЕ»

165651 г. Коряжма, ул. Дыбцына д.42, тел.(81850)4-59-00,факс(81850)4-58-40 e-mail: andrey.sedelkov@krm.ilimgroup.ru
ИНН 2905000890 КПП 290501001 Котлассий ОСБ № 4090/067 р.с № 40703810104240100325
Банк получателя: отделение № 8637 Сбербанка России г. Архангельск к/с 30101810100000000601 БИК 041117601

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Организация является профессиональным союзом работников лесных отраслей Российской Федерации (Профсоюз).

Деятельностью Профсоюза является защита социально-трудовых прав и интересов членов Профсоюза, а также коллективных социально-трудовых прав и интересов работников независимо от членства в Профсоюзе.

Видом деятельности по ОКВЭД является 94.20 Деятельность профессиональных союзов.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

- Используется сокращённый рабочий план счетов (п. 3 Информации Минфина России от 29.06.2016г. № ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности»). Для учёта дебиторской и кредиторский задолженности счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» и разные субсчета, Счёт 71 «Расчёты с подотчётными лицами»
- Понесённые на осуществление уставной деятельности расходы (включая расходы, связанные с выбытием основных средств, на содержание аппарата управления, уплату налогов и сборов) отражаются на счёте 86 «Целевое финансирование» с предварительного отражения на счете 99 (п. 34 Информации Минфина России ПЗ-1/2015);
- Используется кассовый метод учёта доходов и расходов по уставной деятельности;
- Расходы на приобретение МПЗ, предназначенных для уставной деятельности и управленческих нужд, списываются на расходы в полной сумме по мере их приобретения.
- Вся финансово-хозяйственная деятельность первичной профсоюзной организации профсоюза, определённая Уставом, отражается в исполнении сметы профсоюзного бюджета;

- В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности профсоюза, что является основной задачей бухгалтерского учёта («приоритет содержания перед формой» п.6 ПБУ 1/2008), учёт доходов и расходов профсоюзного бюджета ведётся на счёте 86 «Целевое финансирование» в соответствии со статьями утверждённой сметы (приложение 3). Обороты по дебету и кредиту в развёрнутом виде дают исполнение сметы профсоюзного бюджета (форма отчёта о доходах и расходах приложение № 4);
- Целевое финансирование на конкретное мероприятие (программу) и его использование учитываются по статьям счёта 86 отражаются в исполнении сметы профсоюзного бюджета;
- Отдельные сметы и акты на списание на проведение пленумов, совещаний, семинаров и других мероприятий не составляются;
- Все фонды, сформированные в соответствии с Уставом, и их использование учитываются на счёте 86 по отдельным статьям;
- В конце года счёт 86 не закрывается, остатки по статьям переходят на начало следующего года в соответствии с законодательством.
- Заработная плата штатным работникам и налоги отражаются на счете 99 по концу года закрываются на 86 счет
- ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02 не применяются;
- Бухгалтерская отчётность составляется по упрощенной системе в сокращённом объёме (Бухгалтерский баланс и Отчёт о целевом использовании средств).

3. Основные средства и материалы.

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости (ПБУ 6/01 п. 7), которая определяется при их приобретении за плату – по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены (ПБУ 6/01 п. 8.1);
- Объекты основных средств стоимостью до 100,0 тысяч рублей за единицу, а также книги, брошюры и т. п. издания списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию без оприходования в состав основных средств (глава 25 НК РФ ст.256 п. 2.;
- .В целях обеспечения сохранности этих основных средств при эксплуатации ведётся их количественных учёт; ответственность по контролю за их движением возлагается на председателей профкома.
- Имущество, полученное в качестве целевых поступлений или приобретённое за счёт средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности амортизации не подлежит;
- Износ основных средств, приобретённых за счёт членских профсоюзных

взносов и целевых поступлений, начисляется линейным способом ежеквартально. Сумма начисленного износа учитывается на забалансовом счёте 010 «Износ основных средств» по каждому инвентарному объекту. Списание суммы износа производится одновременно со списанием инвентарного объекта основных средств (ПБУ 6/01 п.17);

- Переоценка объектов основных средств не производится (ПБУ 6/01 п.15);
- Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, утверждённой постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г.. № 1 в ред. от 07.07.2016г. № 640. С учётом высокой нагрузки и большого объёма работ вычислительной и множительной техники, автотранспорта (работа с первичными профсоюзными организациями) устанавливать минимальный срок полезного использования основных средств для списания износа.
- Выбытие основных средств оформляется соглас но актам на списание или выбытие без счёта выбытия;

Применяется упрощенная система налогообложения. Бухгалтерский учёт ведётся в полном объёме. Основной учётный регистр — счёт 86 «Целевое финансирование». Отражение операций по данному счёту организуется в хронологическом порядке в разрезе статей доходов и расходов, формирует полную информацию о доходах и расходах профсоюзного бюджета;

Книга учёта доходов и расходов ведётся в электронном виде.

При Профкоме создана Касса Взаимопомощи. Она состоит из членских профсоюзных взносов и вступительных взносов, согласно положения.

Дебиторская задолженность формируется из задолженности членов профсоюза по Кассе взаимопомощи.

Списание дебиторской задолженности в 2025г. не было.

Председатель профкома А.Н. Седелков