

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### Первичная профсоюзная организация общества с ограниченной ответственностью "Новолялинский целлюлозно-бумажный комплекс"

#### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *Первичная профсоюзная организация общества с ограниченной ответственностью "Новолялинский целлюлозно-бумажный комплекс"* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

#### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:  
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".  
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Первичная областная профсоюзная организация общества с ограниченной ответственностью «Новолялинский целлюлозно-бумажный комплекс», являющаяся некоммерческой общественной организацией с правом юридического лица (Свидетельство о регистрации №27 от 10 сентября 1996 г.), осуществляет свою деятельность на основании. Устава профессионального союза работников лесных отраслей Российской Федерации (России), утвержденного на 1(учредительном) съезде Профсоюза 29 ноября 1990 года, с изменениями и дополнениями, внесенными на IV съезде Профсоюза 30 ноября 2005 года, с изменениями и дополнениями, внесенными на V съезде Профсоюза 24 ноября 2010 года. Финансовая деятельность профсоюзной организации направлена на осуществление уставной деятельности, связанной с защитой социально-

экономических интересов трудящихся, и ведется по смете, составляемой на год и утверждаемой председателем профсоюзной организации и профсоюзным комитетом. Источниками поступлений по смете являются членские профсоюзные взносы.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Первичная профсоюзная организация в соответствии со сроками представляют в Свердловский обком профсоюза работников лесных отраслей отчет о доходах и расходах, а также смету. Первичная профсоюзная организация составляет ежегодно положение учетной политики. Контроль выполнения положения Учетной политики осуществляет профком и ревизионная комиссия первичной профсоюзной организации.

2.4 Председатель профсоюзного комитета принимает меры по отчислению в вышестоящие организации, согласно установленных нормативов, от перечисленных работодателем членских взносов. В своей деятельности организация основывается на действующие законодательные и нормативные документы:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. №402-ФЗ.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н (с изменениями и дополнениями);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001(с изменениями и дополнениями);
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 №32н (с изменениями и дополнениями);
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 №33н (с изменениями и дополнениями);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина от 28.06.2010;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н;
- Бухгалтерская отчетность организации, утвержденная приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н;
- Налоговый кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;

- Гражданский кодекс РФ;
- ФЗ " О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности";
- Отраслевого Устава профсоюза работников лесных отраслей РФ с учетом вносимых изменений и дополнений;
- Другими нормативными и законодательными актами с учетом специфики профсоюзной деятельности.

2.5 Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках путем двойной записи на балансовых счетах бухгалтерского учета. Принят рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета согласно приложению N1 данной Учетной политики. Обработка учетной информации осуществляется с использованием компьютерных программ: Контур-Бухгалтерия, Контур-Экстерн. Для отражения в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности организации избрать формой ведения бухгалтерского учета: ЖУРНАЛ-ГЛАВНАЯ (приложение №11). Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а так же регистры бухгалтерского учета, включая справки бухгалтерии.

Документирование хозяйственных операций Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Кроме унифицированных форм организация имеет право применять документы, утвержденные настоящим приказом (положением №3).

Вся финансово-хозяйственная деятельность профсоюза, определенная Уставом профсоюза отражается в исполнении сметы профсоюзного бюджета. В течение года, в связи с изменением финансового положения и другими обстоятельствами, смета и штатное расписание может подвергаться корректировке, с последующим утверждением на Президиуме обкома профсоюза.

Расходы профсоюзного бюджета осуществляются в соответствии с утвержденной годовой сметой доходов и расходов по статьям:

1. Социально-культурная работа / проведение культурно-массовых мероприятий.  
(расход средств на мероприятие осуществляется согласно утвержденной смете на каждое мероприятие, списание израсходованных средств производится по акту произвольной формы, подписанному утвержденной комиссией).
2. Расходы на физкультуру и спорт / участие в спортивных мероприятиях обкома профсоюза.
3. Социально-благотворительная помощь; /материальная помощь членам профсоюза, посещение одиноких больных ветеранов отрасли- членов профсоюза, а так - же бывшим работникам профкома, оказавшимся в тяжелом материальном положении, ранее являвшимся членами профсоюза/, оказание материальной помощи родственникам умерших членов профсоюза на организацию похорон, по случаю рождения ребенка, в связи с юбилейной датой.
4. Отчисления в фонды;
5. Организационно-хозяйственные расходы

- оплата труда штатных сотрудников профкома-согласно установленного штатного расписания действующего на данный момент.
- социально-бытовые расходы; /материальная помощь работникам профкома при финансовой возможности.
- хозяйственные расходы;/ приобретение расходных материалов.
- расходы на командировки и служебные разъезды.
- прочие организационные расходы /подписка на периодическую литературу, услуги Банка, сопровождение и обновление компьютерных программ, услуги нотариуса, юридические услуги при регистрации, изготовление печатей и штампов, и прочее/
- премирование профактива / денежные единые разовые и периодические премии членам профкома.

6. Внутри бюджетные перечисления

7. Резервные фонды

В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности профсоюза, что является основной задачей бухгалтерского учета ("приоритет содержания перед формой" п.6 ПБУ 1/2008г), учет доходов профсоюзного бюджета ведется на счете 86 "Целевое финансирование". Учет расходов профсоюзного бюджета ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии со статьями утвержденной сметы.

В конце года расходы, отраженные на счете 26 списываются в Д-т счета 86.

Все фонды, сформированные в соответствии с Уставом, и их использование учитываются на счете 86 по отдельным статьям. В конце года счет 86 не закрывается, остатки по статьям переходят на начало следующего года в соответствии с законодательством.

Согласно Уставу ежемесячный членский взнос для работающих членов профсоюза устанавливается в размере 1% от заработной платы, для неработающих пенсионеров установлен ежегодный взнос – 10 рублей.

### 3. Иная информация

*Укажите иную существенную информацию о финансовом положении в текстовой и (или) табличной форме. Числовая информация в табличной форме может быть представлена в виде части таблиц согласно Приложением 8 к ФСБУ 4/2023, либо изложена в отчете об изменениях капитала и (или) отчете о движении денежных средств (в этом случае дублировать ее в пояснениях не требуется).*