

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ТГОО «Таганрогское городское объединение охотников и рыболовов»
за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности:

Основной ОКВЭД = 91.33 «Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки». Дополнительные ОКВЭД = отсутствуют.

2. Учетная политика ТГОО и Р на 2025 год: утверждена приказом по ТГОО и Р от 21.12.2024 года № 20 «Об учетной политике ТГОО и Р на 2025 год».

I. Учетная политика ТГОО и Р для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н, и 24 Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ №1-24), утвержденными Минфином России, приказываю:

1. Бухгалтерский учет осуществлять бухгалтерской службой ТГОО и Р, возглавляемой старшим бухгалтером объединения.

2. Бухгалтерский учет вести по мемориально-ордерной форме на бумажных носителях, используя "Главную книгу" по балансовым счетам.

3. Фонды, формируемые в соответствии с учредительными документами ТГОО и Р, подразделяются на фонды накопления и фонды потребления:

- фонды накопления включают в себя фонд развития производства и фонд "Резервы предстоящих расходов" (счет № 96 Плана счетов),

- фонд потребления включает в себя фонд материального поощрения.

4. Распределение средств по фондам ТГОО и Р производится ежеквартально по результатам работы объединения с учетом "Порядка целевого расходования средств в ТГОО и Р", утвержденного решением Совета ТГОО и Р (протокол № 15 от 13 октября 2005 года).

5. Первоначальную стоимость основных средств стоимостью более 40000 (сорока тысяч) рублей за единицу погашать посредством начисления износа (амортизации).

6. Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

7. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления соответствующих сумм на счете № 02 "Амортизация основных средств", предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

8. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта основных средств.

9. Объекты основных средств стоимостью не более 40000 (сорока тысяч) рублей за единицу списывать на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

10. Процесс приобретения и заготовления материальных ценностей отражать с использованием счета № 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

11. Учет расходов по всем видам деятельности ТГОО и Р вести с использованием счета № 26 "Общехозяйственные расходы".

12. Учет подотчетных сумм вести с использованием счета № 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

13. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, выплату вознаграждений по итогам работы за год, ремонт основных средств не создавать.

14. Производить выплату заработной платы штатным работникам два раза в месяц: 15-го числа текущего (аванс) и 1-го числа следующего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

15. Управленческие расходы признавать в себестоимости оказанных ТГОО и Р услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по деятельности объединения.

16. Расходы по ведению охотничьих хозяйств, превышающие доходы, закрывать за счет иных поступлений от деятельности объединения согласно Уставу ТГОО и Р.

17. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию всего имущества организации независимо от его местонахождения и всех видов финансовых обязательств в декабре каждого года, денежных средств в кассе - ежемесячно, а при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями - в порядке определенном в действующем Положении ТГОО и Р от 22.03.2008 года "О проведении ревизий в ТГОО и Р".

II. Учетная политика ТГОО и Р для целей налогообложения.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ приказываю:

1. Налоговый учет осуществлять бухгалтерской службой ТГОО и Р, возглавляемой старшим бухгалтером.

2. Налоговый учет вести в электронном виде, используя программы учета ИФНС по г. Таганрогу, дублируя отчетность на бумажных носителях.

3. Для подтверждения данных налогового учета использовать первичные учетные документы, оформленные в соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", и аналитические регистры налогового учета (Приложение № 5 к настоящему Приказу).

4. Считать моментом определения налоговой базы по НДС день составления квартального отчета по ТГОО и Р.

5. Применять метод начисления доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст.271 и ст.272 НК РФ.

6. При определении размера материальных расходов при списании материальных ценностей, используемых при оказании услуг, применять метод оценки по средней стоимости.

7. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом в порядке, установленном ст.259 НК РФ.

8. Уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

III. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ТГОО и Р.

01 - «Основные средства»

02 - «Амортизация основных средств»

10 - «Материалы»

15 - «Заготовление приобретение материальных ценностей»

19 - «Налог на добавленную стоимость»

26 - «Общехозяйственные расходы»

50 - «Касса»

51 - «Расчетные счета»

60 - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

68 - «Расчеты по налогам и сборам»

69 - «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

70 - «Расчеты с персоналом по оплате труда»

71 - «Расчеты с подотчетными лицами»

76 - «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

83 - «Добавочный капитал»

84 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

86 - «Целевое финансирование»

90 - «Продажи»

96 - «Резервы предстоящих расходов»

99 - «Прибыли и убытки»

Забалансовые счета:

006 - «Бланки строгой отчетности»

**IV. Формы первичных учетных документов, применяемых для
оформления фактов хозяйственной деятельности ТОО и Р,
по которым не предусмотрены типовые формы.**

Приказываю ввести в действие следующие формы первичных документов ТОО и Р, по которым не предусмотрены типовые формы:

1. Удостоверение «Членский билет ТОО и Р» (серия РТ) образца 2011 года.
2. «Учетная карточка» члена ТОО и Р образца 2011 года.
3. «Ведомость учета поступлений вступительных и членских взносов, паевых взносов (трудоучастие), добровольных взносов и пожертвований».
4. «Карточка отработки трудоучастием».
5. «Ведомость выдачи карточек отработки трудоучастием».
6. Удостоверение «Егерская служба» образца 2011 года.
7. «Ведомость выдачи удостоверений ТОО и Р» образца 2011 года.
8. «Ведомость выдачи путевок (договоров)».
9. «Ведомость выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов».
10. «Ведомость сдачи разрешений и путевок».
11. «Путевка (договор на оказание услуг в сфере охотничьего хозяйства)».
12. «Путевка (договор на оказание услуг в сфере охотничьего хозяйства)» с учетом льгот, предоставляемых членам ТОО и Р».
13. «Путевка (договор на оказание услуг в сфере охотничьего хозяйства) – годовой охотничий абонемент».
14. Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц (форма № 1-НДФЛ).

**V. Формы аналитических и синтетических
регистров налогового учета ТОО и Р.**

Приказываю ввести в действие следующие формы регистров налогового учета по ТОО и Р:

I. Регистры аналитического учета:

1. Журнал "Главная книга" ТОО и Р.
2. Кассовая книга по ТОО и Р (сводная).
3. Журнал начисления заработной платы по ТОО и Р.
4. Журнал начисления износа основных средств по ТОО и Р.
5. Журнал регистрации платежных поручений.
6. Журнал регистрации приходных и расходных ордеров.
7. Журнал регистрации полученных и выставленных счетов фактур.
8. Книга продаж.

II. Регистры синтетического учета:

1. Журнал регистрации бланков строгой отчетности.
2. Расшифровка движения средств по расчетному счету.
3. Журнал учета доходов и расходов по ведению общей деятельности ТОО и Р.
4. Журнал учета доходов и расходов по ведению охотхозяйств ТОО и Р.

VI. График документооборота по ТОО и Р.

Приказываю установить следующий график документооборота по Таганрогскому городскому объединению охотников и рыболовов:

I. Ежегодная отчетность:

1. Годовой отчет о деятельности ТОО и Р в ГУ Министерства юстиции РФ по Ростовской области.
2. Годовой статистический отчет ТОО и Р в Ростовский областной комитет государственной статистики.

3. Годовой статистический отчет ТГОО и Р в управление статистики по г. Таганрогу.
4. Годовой отчет ТГОО и Р в ГУ УПФР по г. Таганрогу.
5. Годовой отчет по доходам физических лиц в ИФНС по г. Таганрогу.
6. Годовая бухгалтерская отчетность в ИФНС по г. Таганрогу.

II. Ежеквартальная отчетность:

1. Квартальная бухгалтерская отчетность в ФСС, ИФНС, ГУ УПФР.
2. Квартальный статотчет ТГОО и Р в управление статистики по г. Таганрогу.

III. Ежемесячная отчетность:

1. Оборотно-сальдовая ведомость по ТГОО и Р.
2. Регистры аналитического и синтетического учета ТГОО и Р.

IV. Ежедневная отчетность:

1. Кассовый отчет по ТГОО и Р.

Председатель Совета ТГОО и Р: [подпись] Симонов Д.В.

3. Нематериальные активы: отсутствуют.

4. Основные средства: капитальный кирпичный гараж площадью 30,6 кв.м., 2009 года постройки, износ более 50%, балансовая стоимость 8000 рублей, амортизация не начисляется.

5. Финансовые вложения: отсутствуют.

6. Запасы: мебель, оргтехника, хозяйинвентарь общей стоимостью 38,0 тыс.руб.

7. Дебиторская задолженность: отсутствует.

8. Обязательства: кредиторская задолженность = профсоюзный фонд в сумме 44,0 тыс.руб.

9. Обеспечения обязательств: отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности:

- Затраты на оплату труда	= 2215,0 тыс.руб.
- Налоговые начисления	= 668,9 тыс.руб.
- ГСМ для охраны охотхозяйств	= 267,0 тыс.руб.
- Аренда помещений (контора)	= 118,0 тыс.руб.
- НДС с аренды помещений	= 24,0 тыс.руб.
- Пожарная сигнализация	= 9,0 тыс.руб.
- Бытовой газ (отопление)	= 6,5 тыс.руб.
- Онлайн касса (ООО «Тензор»)	= 13,5 тыс.руб.
- Прочие затраты (канцтовары, почта, др.)	= 37,1 тыс.руб.

Итого расходы по обычным видам деятельности = 3359,0 тыс.руб.

11. Государственная помощь: отсутствует.

12. Иная информация:

Уставная деятельность ТГОО и Р заключается в ведении закрепленных на основании долгосрочных лицензий охотничьих хозяйств и предоставлении услуг в сфере охотничьего хозяйства (выдача охотничьих путевок). За 2025 год выдано 376 охотничьих путевок, доход от ведения охотничьих хозяйств составил 148 тыс.руб. Превышение расходов над доходами от ведения охотничьих хозяйств ТГОО и Р в 2025 году в сумме 1.354,9 тыс.руб. закрыто за счет иных поступлений от уставной деятельности ТГОО и Р (членские взносы).

Председатель Совета ТГОО и Р: [подпись] Симонов Д.В.