



Общество с ограниченной ответственностью Рыболовно-охотничий клуб «Беркут»

ИНН 1328199491 КПП 132701001 ОГРН 1031320002284

Юридический адрес: 430030, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Строительная, д.11Г, офис 204

Почтовый адрес: 430030, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Строительная, д.11Г, офис 204

Тел./факс: 89276447770

Пояснительная записка к бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год

1. Сведения организации.

Общество с ограниченной ответственностью Рыболовно-охотничий клуб «Беркут»

ИНН 1328199491

ОГРН 1031320002284

Юридический адрес: 430030, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Строительная, 11Г, офис 204

Фактический (почтовый) адрес: тот же.

Дата государственной регистрации: 21.01.2014 г.

Уставный капитал предприятия составляет 50 000 руб.

Численность 3 человека.

Система налогообложения – УСН «доходы».

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

1) Бухгалтерский учет в организации осуществляется сам директор.

Для целей налогообложения и бухгалтерского учета принят метод поступления денежных средств на расчетный счет организации или в кассу предприятия.

Датой получения доходов от реализации для целей определения налоговой базы по УСН признается день поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу предприятия.

Оборотные ведомости и журналы бухгалтерского учета по счету 90 «Продажи» используются в качестве аналитических налоговых регистров.

2) Для классификации ОС в целях бухгалтерского учета применяют Общероссийский классификатор основных фондов, или ОКОФ 013-2014 (утв. приказом Росстандарта 12.12.2014 №2018-ст).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании ОКОФ.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3) Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. в целях налогового учета в состав амортизируемого имущества не включаются, а списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. При списании оценка материалов и товаров производится по себестоимости каждой единицы запасов для бухгалтерского и налогового учета одинаково.

Затраты от оказания услуг собираются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

4) Счет 91 «Прочие доходы и расходы» обобщает информацию о прочих доходах и расходах отчетного периода в разрезе:

 субсчет 91/1 - Прочие доходы

 субсчет 91/2 - Прочие расходы

 субсчет 91/9 - Сальдо прочих доходов и расходов

Записи по субсчетам 91/1 и 91/2 производятся накопительно в течение отчетного года. Финансовый результат за отчетный период ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыль и убытки» - таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета к счету 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме счета 91/9 "Сальдо прочих доходов и расходов") закрываются внутренними записями на субсчет 91/9 "Сальдо прочих доходов и расходов"

В целях налогообложения прочими доходами и расходами должны быть обоснованы и подтверждены документально. Оборотные ведомости и карточки бухгалтерского учета по счету 91 "Прочие доходы и расходы" используются в качестве аналитических налоговых регистров в разрезе доходов и расходов.

5) Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода и учитывается на субсчете 99/01 – прибыли и убытки.

На субсчете 99/02 "Налог на прибыль" отражаются суммы налога по УСН. По окончании отчетного года в связи с реформацией баланса этот счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается корреспонденцией со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

6) Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей предприятия и признаваемых ею правильными.

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в сумме фактически поступивших денежных средств или стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а так же другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа (распоряжения) руководителя за счет резерва по сомнительным долгам.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания.

3. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

1) Основным видом деятельности организации является: Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях.

Среднегодовая численность составила 3 человека.

Основные средства не приобретались и не реализовывались. Отчетность сформирована на основании данных учета на 31.12.2025. Начисление заработной платы производилось. Выручка (поступления на расчетный счет и в кассу) за 2025 год составила 33,6 тыс. рублей 00 копеек, что отражено в налоговой декларации по УСН, реализация 43 тыс. рублей (форма №2).

Расходы от деятельности за 2025 год составили 209 тыс. рублей.

Внереализационные расходы 46 тыс. рублей 00 копеек.

3) Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 106 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 50 тыс. рублей.

4) На балансе имеются материалы в размере 83 тыс. рублей.

5) Уставный капитал Общества составляет 50 тыс. рублей.

Директор

С.А. Стенюшкин