Общество с ограниченной ответственностью «Протон»

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Протон» зарегистрировано Управлением ФНС России по Кабардино-Балкарской Республике 10 марта 2020 г., ИНН 0725028589, КПП 072501001, юридический адрес: 360004, Кабардино-Балкарская Республика, город Нальчик, ул. Чернышевского, зд. 181, офис 20.

1. Уставный капитал организации: 200 000 (двести тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно физическое лицо – Зукаев Ибрагим Магометович.
3. Строительство жилых и нежилых зданий, ОКВЭД 41.20.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом директора №1 от 24.12.2024 года.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2. Учетная политика

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Материально-производственные запасы	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет материалов	Синтетический учет материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	Доходы и расходы	
Учет расходов	Синтетический учет расходов по основному виду деятельности ведутся на сч. 20 «Основное производство», сч. 26 «Общехозяйственные расходы» Списание расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году доход получен по виду «деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания» (ОКВЭД 55.20) и составил 793 500 рублей (без учета Туристического налога в сумме 7780 руб.);

Расходы составили:

Плата за аренду лесного участка для осуществления рекреационной деятельности – 49287,59 руб.;
оплата за вывоз ТБО – 3168,52 руб.;
хозинвентарь – 12376,0 руб.;
возврат займа – 700 000 рублей;
оплата услуг банка - 25276 рублей;
налоговые платежи – 35000 рубля.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

4.1. Основные средства

Показатель	На начало года		Изменения		На конец года	
	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	выбыло	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
Сафари лодж	3189200				3189200	1063066,67
Пати тент	460000				460000	156333,34
Санитарный бокс	1168000				1168000	584000,0

4.2. Запасы

Показатель	На начало года	Изменения		На конец года
		поступило	выбыло	
Шуба для Сафари лодж	480000	0	0	480000

4.2. Кредиторская задолженность

Показатель	На начало года	Изменения		На конец года
		Поступило	Выбыло	
Заемные средства учредителя	2056000	0	700000	1356000
Задолженность по налогам	30000	54923	30000	54923

5. Прочая информация

5.1. Государственная помощь Обществу не предоставлялась.

5.2. Совместная деятельность Обществом не велась.

5.3. Контроль за обеспечением сохранности имущества со стороны руководства Общества ведется постоянно.

Таким образом, руководство Общества старается предпринимать все необходимые меры, чтобы своевременно погашать обязательства.