

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общественная организация «Смоленское областное общество охотников и рыболовов»

1. Общие сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общественная организация «Смоленское областное общество охотников и рыболовов»
ИНН / КПП	6729002455 / 672901001
ОГРН	1026700006805
Место нахождения	214012, г. Смоленск, ул. Садовая, д. 1
Система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСНО)

Организация является некоммерческой и осуществляет деятельность в соответствии с уставом. Основные виды деятельности: деятельность общественных организаций, деятельность в области охоты и рыболовства, предоставление сопутствующих услуг.

2. Учетная политика организации

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Организация применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

- **Основные средства:** Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Амортизация начисляется линейным способом. Активы стоимостью до 100 тыс. руб. списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию. Срок полезного

использования определяется при принятии объекта к учету. Переоценка основных средств не производится.

- **Запасы:** Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается в связи с применением упрощенных способов учета
- **Доходы и расходы:** Учитываются методом начисления. Выручка признается по мере оказания услуг заказчику.
- **Налог на прибыль:** Общество применяет упрощенные способы ведения бухучета, включая право не применять ПБУ 18/02.

- **Особенности учетной политики:**

1. **Раздельный учет целевых средств и предпринимательской деятельности:**

- счет 86.1 «Целевые поступления» — учет средств, полученных на осуществление уставной деятельности;
- доходы и расходы от предпринимательской деятельности в течение года отражаются на сч 90 и его субсчетах. Финансовый результат от коммерческой деятельности по итогам года переносится на счет 86.2 «Прибыль от приносящей доход деятельности».

2. **Формирование дебиторской и кредиторской задолженности:**

- показатели строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» сформированы **развернуто** (дебетовые и кредитовые сальдо по субсчетам активно-пассивных счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 76, 79).

3. **Налоговый учет:**

- ведется раздельно от бухгалтерского учета;
- налоговая база по налогу на прибыль формируется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

3. Исправление ошибок прошлых лет

3.1. Исправление ошибок в отчете о целевом использовании средств

В ходе подготовки годовой отчетности за 2025 год выявлены ошибки прошлых лет, допущенные при формировании **отчета о целевом использовании средств (форма 0710003)**. Ошибки заключались в неверном отражении вступительных остатков и оборотов по движению целевых средств.

Важно: исправления произведены **только в бухгалтерской отчетности**. В регистры бухгалтерского учета (счет 86) изменения не вносились, что допустимо при применении упрощенных способов ведения учета (пункт 10 ФСБУ 4/2023).

3.2. Отражение убытка от предпринимательской деятельности

В предшествующие периоды финансовый результат от предпринимательской деятельности (убыток) в сумме **3 726 тыс. руб.** не был своевременно отнесен на счет 86.2 «Прибыль от приносящей доход деятельности» в соответствии с учетной политикой организации.

В отчетном году произведена исправительная запись в бухгалтерском учете:

Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)
86.2 «Прибыль от приносящей доход деятельности»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3 726

Данная корректировка:

- обеспечивает соответствие бухгалтерского учета утвержденной учетной политике;
- является внутренним перераспределением между счетами учета собственных источников;
- **не изменяет** налоговую базу по налогу на прибыль за прошлые и текущий периоды.

4. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

4.1. Дебиторская задолженность (строка 1230) — 35 тыс. руб.

Счет	Субсчет	Дебетовое сальдо (тыс. руб.)
60	60.02	0,64
62	62.01	0,30
68	по субсчетам	34,58
69	69.11	0,11
71	71.01	0,001
Итого		35,63

4.2. Кредиторская задолженность (строка 1520) — 159 тыс. руб.

Счет	Субсчет	Кредитовое сальдо (тыс. руб.)
60	60.01	17,02
68	по субсчетам	27,31
69	69.02	18,53
70	70	0,01
79	79.01	95,86
Итого		158,73

5. Результаты деятельности организации

5.1. Финансовый результат от предпринимательской деятельности

Убыток за 2025год составил 79 тыс. руб.

5.2. Движение целевых средств

По данным отчета о целевом использовании средств (форма 0710003) с учетом исправления ошибок прошлых лет:

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Остаток целевых средств на начало года	396
Поступило целевых средств	5 609
Использовано целевых средств	4 457
Остаток целевых средств на конец года	1 548

6. Налоговые последствия произведенных корректировок

Организация подтверждает, что произведенные в отчетном году исправления ошибок прошлых лет и корректировки бухгалтерского учета **не повлекли:**

- изменения налоговой базы по налогу на прибыль организаций за прошлые и текущий периоды;
- возникновения обязанности по подаче уточненных налоговых деклараций;
- доначисления налогов, пеней и штрафных санкций.

Обоснование:

1. Целевые поступления (счет 86.1) не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль на основании **пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ**.
2. Налоговый учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности велся организацией своевременно и в полном объеме в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.
3. Исправительные записи в бухгалтерском учете (Дт 86.2 — Кт 84) не создают новых объектов налогообложения и не изменяют ранее сформированную налоговую базу.
4. Исправление ошибок прошлых лет в заполнении отчета о целевом использовании средств произведено исключительно в формах бухгалтерской отчетности и не затрагивает налоговые обязательства и остатки по счетам бухучета.

7. Заключительные положения

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Все существенные корректировки и особенности учетной политики раскрыты в настоящих пояснениях.

Достоверность данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, подтверждается данными бухгалтерского учета и первичными учетными документами.

Председатель организации _____ (А.Н. Шишкин)