

ООО Каспий Картон

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год **ООО «Каспий Картон»** (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Каспий Картон»
Юридический адрес: 367013, Республика Дагестан, г.о. Город Махачкала, вн.р-н Ленинский Район, г Махачкала, ул Крылова, дом 24.

Основной вид деятельности: Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары (ОКВЭД 17.21).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек (на 31 декабря 2024 года – 8 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 000 руб.

Единоличный исполнительный орган:

- Генеральный директор – Халалмагомедова Аминат Исламовна

Участники Общества:

- Халалмагомедова Аминат Исламовна – доля 100 %.
-

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерский баланс

3.1. Строка 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

Основное средство	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства, пригодные к использованию		
АВТОМАТИЧЕСКАЯ ЛИНИЯ С ЧПУ ПО ПРОИЗВОДСТВУ КАРТОННЫХ КОРОБОК		
Высоковольтная ячейка типа КСО-285 с масляным выключателем ВМП-10		
Гофроагрегат TRANSPACK 2200мм. б/у (состоящий из раскаты гидравлические, гофропресса, сушильный стол		
Компрессор винтовой CA22-10RA(IP23)		
Компрессор винтовой электрический ETSL 22-10, IP23		
Штабелер электрический на колесном ходу CDD 15R-E		
Права пользования активами		
Автопогрузчик Lonkingt FD35T		
Оборудование для изготовления гофрокартона		
Оборудование для производства бумаги и картона		
Нежилое помещение в аренде		
ИТОГО		

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.2. Строка 1210 «Запасы» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы		
Готовая продукция		
ИТОГО		

3.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Сальдо по ЕНС		
Расчеты с подотчетными лицами		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
ИТОГО		

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 589 тыс. руб. (на 31.12.2025г.)

3.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

Наименование банка	На 31.12.2025	На 31.12.2024
40702810560320001274, СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК		
40702810760320015235, СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК		
ИТОГО		

3.5. Строки 1410 и 1510 «Заемные средства» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основной долг		
Проценты		
ИТОГО		

3.6. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты по налогам и сборам		
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
Расчеты с персоналом по оплате труда		
ИТОГО		

3.7. Строка 1540 «Оценочные обязательства» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Резерв на оплату отпусков		
ИТОГО		

Отчет о финансовых результатах

3.8. Выручка за 2025 год составила 68 086 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции составила 49 144 тыс. руб.

Коммерческие, управленческие, прочие расходы составили в сумме 18 582 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2025 год составил 250 тыс. руб.

В результате чистая прибыль за год составила 134 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составляет 3 419 тыс. руб.

Генеральный директор _____/Халалмагомедова А.И./