

Пояснение к бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «КАСПИЙ» за 2025 год.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1. Общая информация

Общество с Ограниченной Ответственностью «КАСПИЙ»

ИНН 0547001022

КПП 054701001

ОГРН 1020502307385

Дата государственной регистрации - 24.09.2002г.

Местонахождение и почтовый адрес Общества: 368833,
РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН, Г КИЗЛЯР, УЛ ОКТЯБРЬСКАЯ,
Д. 82

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

ОКВЭД 2 - 96.03 «Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг»

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 2025г.
составила 4 человека.

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – НЕТ

Высшим органом управления Общества является Решение учредителя:

Участниками являются – Мусакаев М.М -100% руб.

Уставный капитал составляет - 10 000 руб. (Оплачен полностью)

Генеральный директор Общества – Мусакаев М.М. Приказ № 05/22 от 23.09.2022г.

Общество не подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию, а по другим основаниям.

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 11.04.2018 № 74н), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

3. Основные средства

Учет основных средств (ФСБУ 6/2022 «Основные средства»)- (утв. приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 (в ред. Приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н)).

3.1 Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет пункты 23, 38, подпункты «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.2 Принятие к учету (на основании п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

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

3.3 Оценка (на основании п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.4 Способ и период начисления амортизации (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.5 Срок полезного использования (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

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.

4. Нематериальные активы

Учет «нематериальных активов» ведется согласно ФСБУ 14/2022» Нематериальные активы» - (утв. приказом Минфина № 86н от 30.05.2022)

- «Нематериальными активами» (согласно п.4 ФСБУ 14/2022) признаются:

- нет материальной формы;
- использование в течение более 12 мес.;
- приносят экономические выгоды;
- право на выгоды ограничено (имеются исключительные права или права по лицензионным договорам); отделимы.

-Лимит стоимости: Объекты дешевле установленного Учетной политикой списываются в расходы сразу, но требуют контроля наличия.

- К «Нематериальным активам» относятся:

- Результаты интеллектуальной деятельности (программы ЭВМ, базы данных, патенты, товарные знаки).
- Амортизация: Начисляется с даты признания (или через месяц) и до момента списания, исходя из срока полезного использования (СПИ).

- Проверка на обесценение: не проводится в связи с применением упрощенного бухгалтерского учета.

4. Учет материально-производственных запасов

Учет МПЗ ведется согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

4.1 Оценка списания материально-производственных запасов (п.36 ФСБУ 5/2019 "Запасы")
Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

4.2 Учет заготовления материалов (пп.12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012)

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости

5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)

5.1 Учет процентов по займам и кредитам (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов 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

6. Учет доходов и расходов.

6.1 Доходом признается выручка по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах "а", "б", "в" и "д" ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 144н, в ред. Приказов Минфина России от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н)

6.2 Учет общехозяйственных расходов- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

6.3 Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Основные показатели деятельности общества

7. Основные средства

- Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено по строке – 1150 бухгалтерской отчетности

2025г. - 7815 тыс. руб. 2024г. - 7394 тыс. руб.

8. Нематериальные активы

- Движение первоначальной стоимости нематериальных активов в течение отчетного периода представлены по строке -1170 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2025 году Общество не понесло затраты по приобретению НМА.

9. Запасы

- Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена по строке 1210 Бухгалтерской (финансовой) отчетности

2025 г. - 3750 тыс. руб. 2024 - 4127тыс. руб.

Габрро-диабаз - 3750 тыс. руб.

На основании инвентаризации от 25.12.2025 излишки и недостачи МПЗ не выявлены.

10. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена по строке 1240 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании акта инвентаризации расчетов от 31.12.2025 Дебиторская задолженность:

2025 г. - 0 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена по строке 1240 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании акта инвентаризации расчетов от 31.12.2025 Кредиторская задолженность:

2025 г. - 0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. Доходы

Выручка организации за отчетный период составила 7815 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. (отражена по строке 2110)

- Ритуальные услуги - 7815 тыс. руб.

13. Расходы.

Расходы, понесенные обществом в 2025г., составляют 5867 тыс. руб. (строка 2120) бухгалтерской (финансовой) отчетности, в т.ч.

-Расходы по обычным видам деятельности - 5867 тыс. руб.

Покупка материалов -	3035р
Лицензия 1С Отчетность	- 65 000. руб.
Оплата труда	- 419 280 руб.!
Выплата дивидендов –	2 250 000р
Страховые взносы	- 125 тыс. руб.
-Прочие расходы (отражены по строке 2350)	- 36000 руб. в т.ч.

Расходы на услуги банков - 36 000. руб.

14. Заемные средства

- Заемные средства от учредителя отражены по строке 1410 Бухгалтерской (финансовой) отчетности.
(По Договорам займам от учредителя)

2025 г. - 0 тыс. руб.

15. Государственная помощь.

- В отчетном 2025 г. компания гос. помощь не получала.

7.5 Прибыль

Налог на прибыль за 2025 г. составляет - 97тыс. руб. (строка 2410) бухгалтерской (финансовой) отчетности

Чистая прибыль по итогам 2025 г. составила – 1948 тыс. руб. (строка 2400) бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерскую отчетность ООО «КАСПИЙ» за 2025г. утверждается решением общего собрания учредителей (согласно пп. 6 п. 2 ст. 33 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом общества)

Генеральный директор

Мусакаев М.И