

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
(АО «КАСПИЙ»)
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Название организации: Акционерное общество «КАСПИЙ». ИНН 9705235551 ОГРН 1247700790655 выдан 09.12.2024г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

1.1.2. Полное наименование на английском языке : JOINT STOCK COMPANY "KASPIY"

1.1.3. Юридический адрес: 115054, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, НАБ ОЗЕРКОВСКАЯ, Д. 48-50, СТР. 2, ПОМЕЩ. 1/П

1.1.4. Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т. ИНН 7726030449

1.1.5. Численность работающих за отчетный период составляет 13.

1.1.6. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - 46.11 Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами

1.2. Информация об учетной политике.

1.2.1. Бухгалтерская отчетность АО «КАСПИЙ» _ составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1.2.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1.2.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

1.3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

1.3.1. Учет объектов нематериальных активов регламентируется ФСБУ 14.

1.3.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. За 2025 год приобретений НМА не было.

1.4. Основные средства и капитальные вложения в них

1.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС.

1.4.2. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

1.4.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

1.4.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

1.4.5. Расшифровка объектов основных средств по группам и движение их отражено в **таблице № 4.**

1.5. Финансовые вложения

1.5.1. Учитываются финансовые вложения в соответствии с ПБУ 19/02. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

1.5.2. Отражаются финансовые вложения по строкам баланса : стр.1170 и стр. 1240.

1.5.3. Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений на начало и конец отчетного периода, а также сверка финансовых вложений по видам на начало и конец отчетного периода представлена в **таблице № 5.**

1.6. Запасы

1.6.1. Организация для учета запасов применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

1.6.2. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы".

1.6.3. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

1.6.4. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

1.6.5. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

1.6.6. Структурной единицей запасов является единица номенклатуры.

1.6.7. Балансовая стоимость запасов на начало и конец периода и сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости представлена в **таблице № 6.**

1.7. Денежные средства

1.7.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств регламентируется ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и в отчете показывается свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

1.8. Учет арендных обязательств

1.8.1. Учет аренды регламентируется [ФСБУ 25/2018](#). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 [ФСБУ 25/2018](#)).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 [ФСБУ 25/2018](#)).

1.9. Доходы и расходы

1.9.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

1.9.2. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

1.10. Дебиторская задолженность.

1.10.1. Учет дебиторской задолженности регламентируется ФСБУ 4/2022.

1.10.2. Балансовая стоимость дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и сверка ее остатков разрезе величин, признанных по условиям договоров на начало и конец отчетного периода и их движения за период представлены в **таблице № 7**.

1.10.3. Начисления резервов по сомнительным долгам за отчетный период предприятием не осуществлялись.

1.11. Обязательства

1.11.1. Учет обязательств регламентируется п.46 ФСБУ 4/2023

1.11.2. Раздел Обязательства бухгалтерской отчетности за отчетной период включает в себя расшифровки след строк баланса: стр.1410 Заемные средства; стр.1510 Заемные средства; стр. 1520 Кредиторская задолженность; стр.1530 Обязательства по аренде; стр.1550 Прочие краткосрочные обязательства.

1.11.3. Балансовая стоимость обязательств на начало и конец отчетного периода, сверка их остатков на начало и конец отчетного периода и движение их за период представлены в **таблице № 8**.

1.12. Расходы по обычным видам деятельности.

1.12.1. Данный раздел включает в себя расшифровку следующих строк Отчета о финансовых результатах деятельности компании за отчетный период: стр. 2120 Себестоимость продаж; стр.2210 Коммерческие расходы; стр.2220 Управленческий расходы, а также стр.2350 Прочие расходы.

1.12.2. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе по элементам затрат, изменение величины расходов, имеющих отношение к исчислению себестоимости реализованных товаров представлена в **таблице № 10**.

1.13. Информация, раскрываемая акционерным обществом.

1.13.1. На начало и на конец отчетного периода Обществом размещено 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб каждая.

1.13.2. Все обыкновенные акции полностью оплачены на отчетную дату.

1.13.3. Права акционеров - владельцев обыкновенных акций определены [статьей 31](#) Федерального закона "Об акционерных обществах".

Генеральный директор АО «КАСПИЙ»

Васильев С.А.