ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗА РОДИНУ-КАСПИЙ

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «За Родину – Каспий» (далее по тексту – «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО ««За Родину – Каспий».

Юридический адрес: 367905, Республика Дагестан, г Махачкала, кв-л УЗК, ул Гвоздева, влд. 14.

ИНН/КПП: 0573014211/057301001

Дата государственной регистрации: 24.07.2020.

Является субъектом малого предпринимательства состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.08.2020 по настоящее время.

Учредители:

По состоянию на 31.12.2025 участниками Общества являлись:

- Лютаревич Сергей Николаевич – 34%;
- Алексеев Михаил Михайлович – 33%;
- Калинин Алексей Сергеевич – 33%.

Уставный капитал составляет: 1 000 000 рублей.

Основной вид деятельности: Рыболовство морское, ОКВЭД 03.11.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором, являющимся единоличным исполнительным органом Общества.

Директор Общества – Калинина Марина Алексеевна.

На конец 2025 г. численность работников составляла 10 человек.

2. Основа представления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, в соответствии с Федеральными стандартами, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С: 8.3.

3. Применение стандартов бухгалтерского учета.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую)

отчетность. На основании этого организация не проводит переоценку объектов ОС, не проверяет стоимость основных средств на обесценение, не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «ж» - «о» п. 45, п. 46, п. 47 ФСБУ 6/2020.

На 2025 год в Учетную политику Общества были внесены изменения, касающиеся применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. N 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

4. Основные положения учетной политики.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Основные средства:

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств — не более 100 000 рублей (включительно) за единицу — по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации объектов основных средств 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.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (Основание: п. 6 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

По состоянию на 31.12.2025 общая остаточная стоимость основных средств строка 1150 бухгалтерской отчетности составляет 33 852 тыс. руб. (в том числе: 1 315 тыс. руб. основные средства, пригодны к использованию; 536 тыс. руб. – оборудование к установке; 32 001 тыс. руб. – капитализированная стоимость ремонта основных средств). В 2025 году ОС приобретались.

Выбытие полностью амортизированного ОС производилось по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации.

За отчетный период:

- поступило Основных средств – 33 872 тыс. руб.
- выбыло Основных средств – 3 134 тыс. руб.

Для налогового учета расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, учитываются в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 Налогового Кодекса и отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.

Отличия в бухгалтерском и налоговом учете ОС формируют разницу данных, о расходах, отражаемых в Отчете о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Запасы:

Запасы для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

При отпуске в производство и ином выбытии, запасы по всем группам (видам) оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы строка 1210 «Запасы» составляют 4 544 тыс. рублей.

Займы:

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные заемные средства строка 1410 «Заемные средства» составляют 2 840 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные заемные средства строка 1510 «Заемные средства» составляют 8 158 тыс. рублей (в том числе 8 000 тыс. руб. – займы, 158 тыс. руб. – проценты по займам).

Доходы и расходы:

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ МФ РФ №32Н от 06.05.1999 г.).

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ №33Н от 06.05.1999 г.).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

По состоянию на 31.12.2025 г.:

Показатель	Код строки	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.	Изменение 2025 к 2024 гг., %
Выручка	2110	99 694	89 120	+11,86%
Себестоимость	2120	(61 112)	(59 803)	+2,19%
Коммерческие расходы, в том числе:	2210	(267)	(2 623)	- 89,82%

- транспортные расходы		(267)	(2 305)	
Управленческие расходы	2220	(8 195)	(4 250)	+92,82%
- оплата труда		(5 870)	(3 427)	
- страховые взносы		(1 128)	(650)	
- прочие расходы		(1 196)	(173)	
Проценты к получению, в том числе:	2320	46	1	+4 500%
- проценты по займам к получению		46	1	
Проценты к уплате, в том числе:	2330	(181)	(142)	+27,46%
- проценты по займам к уплате		(181)	(142)	
Прочие расходы, в том числе:	2350	(1 762)	(919)	+91,73%
- расходы на услуги банка		(1 149)	(617)	
- членский взнос		(240)	(240)	
- прочие расходы		(373)	(62)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	28 223	21 384	+31,98%

Капитал:

Изменения в разделе «Капитал» за отчетный период произошли по следующим статьям:

— уставный капитал – без изменений (строка 1310) – 1 000 тыс. руб.;
— получена прибыль нарастающим итогом (строка 1370) на сумму 6 815 тыс. руб.
— прибыль за отчетный период составила (строка 2400) 26 333 тыс. руб.

Инвентаризация имущества проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

Налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения:

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

На основании п. 1 статьи 346.17 НК РФ, для целей налогового учета датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом особенностей, установленных п. 2 статьи 346.17 НК РФ

Это является основным отличием данных о доходах и расходах, отражаемых в Отчете о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Поскольку доходы Организации за 2024 год превысили 60 млн руб., в 2025 году Организация являлась плательщиком НДС в общем порядке в соответствии с гл. 21 НК РФ.

При формировании доходов и расходов в книге учета доходов и расходов, НДС исключается из полученных сумм.

Директор _____ /Калинина М. А./