

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Каспийская технологическая компания» за 2025 г.**

I. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Каспийская технологическая компания» (далее Общество) сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Каспийская технологическая компания» являются формой отчетности, предназначенной для раскрытия существенных фактов и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее-Отчетность). К существенным фактам отнесены факты, влияющие на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным показателям отнесены показатели отчетности, которые составляют 5% и более от общей суммы соответствующего показателя Отчетности, данные которого раскрываются.

Данные раскрытия информации, указанные в Пояснениях, приводятся по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Для сопоставимости с показателями Отчетности, данные, указанные в Пояснениях, отражены в тысячах рублей.

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская технологическая компания» (далее «Общество») является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава. Общество зарегистрировано 08.06.2018 года Управлением Федеральной налоговой службы по Астраханской области.

ОГРН: 1183025003941

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская технологическая компания»**Сокращенное наименование Общества:** ООО «КТК»

ИНН 3015113612

КПП 301501001

Юридический адрес Общества: 414000, г. Астрахань, ул. Максима Горького, д.57, кв.40

Почтовый адрес Общества: 414000, г. Астрахань, ул. Максима Горького, д.57, кв.40

Телефон: 8 (903) 3216195

Email: kabik@mail.ru

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 0 человек.

Учредителями (Участниками) юридического лица являются: Кабикеев Аскар Николаевич , владеющий 72 % доли в Уставном капитале.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором в лице Кабикеева Аскара Николаевича.

Уставный капитал:

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью

Вид деятельности:

Основной вид деятельности (код ОКВЭД) 46.12 «Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами».

Дочерних подразделений общество не имеет.

II. Существенные элементы учетной политики**1. Учетные документы и регистры.**

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета хранятся в электронной форме. Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных в бухгалтерской программе.

2. Порядок проведения инвентаризации.

Проводить инвентаризацию имущества и обязательств ООО «Каспийская технологическая компания» 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 г. Состав инвентаризационной комиссии и сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом генерального директора организации. Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

3. Уровень существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

5. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс.руб. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Амортизация начинается с месяца, следующего за месяцем принятия к учету основного средства. Сроки амортизации принимаются согласно Постановлению правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Переоценка основных средств не производится. Ликвидационная стоимость равна нулю. Общество не создает резерв на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

К капитальным вложениям, относятся те затраты, которые подлежат включению в стоимость объекта основных средств, в том числе затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция и прочие в соответствии п. 5 ФСБУ 26/2020).

Инвентаризация ОС проводится не реже одного раза в три года по состоянию на 31 декабря отчетного года.

6. Запасы

Учет запасов Общества осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением является номенклатурная единица

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в бухгалтерском учете. Затраты на их приобретение (изготовление) учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске запасов в производство (продаже, выбытии по иным основаниям) их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Затраты на создание многоквартирного дома до момента окончания строительства являются незавершенным производством, которое относится к оборотным активам – запасам.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора.

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

В налоговом учете резерв не создается.

8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Проценты по целевым кредитам и займам, полученным на строительство Объектов, отражаются в бухгалтерском учете на счете 20 «Основное производство» в составе себестоимости данного Объекта до момента ввода его в эксплуатацию. Затраты по целевым кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Начисление процентов по прочим кредитам и займам отражаются на сч.91.02 и включаются в расходы текущего периода.

Задолженность по кредитам и займам в Бухгалтерском балансе отражается в составе Заемных средств в зависимости от срока их погашения после отчетной даты.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

10. Признание доходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг по резервированию квартиры, продажа коммерческого помещения, продажа квартиры по договору купли-продажи и машино-мест. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходом от обычных видов деятельности признается финансовый результат от выполнения функций застройщика, который определяется по окончании строительства как экономия (перерасход) по строительству объекта долевого строительства в виде превышения (недостатка) сумм целевого финансирования инвестора (участника долевого строительства) над себестоимостью строительства объекта долевого строительства. Экономия определяется на момент подписания первого передаточного акта с участником долевого строительства.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

11. Признание расходов

Себестоимость строительства включает в себя фактические затраты Общества на строительство Объектов.

Прямые расходы на строительство Объекта относятся на счет 20 «Основное производство» до момента его сдачи в эксплуатацию. Также в фактические расходы относятся Общехозяйственные и Общепроизводственные расходы.

Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-02 «Прочие расходы» и распределяются по видам затрат:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- убытки от списания суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- убытки от хищения материальных и иных ценностей, виновники которых не установлены;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

12. Финансовый результат

Финансовый результат считается согласно правилам ведения бухгалтерского учета

13. Оценочные обязательства

В 2025 году ООО «Каспийская технологическая компания» не создавало оценочное обязательство, в связи с предстоящей оплатой отпусков.

ООО «Каспийская технологическая компания» не создает оценочное обязательство в связи с гарантийным обслуживанием.

14. Упрощенная система налогообложения

В 2025 году Общество использовало специальный налоговый режим - общую систему налогообложения .

III. Раскрытие существенных показателей

В 2025г. от финансово-хозяйственная деятельность в компании не велась, движений по счетам учета не производилось..

Выплаты основному управленческому персоналу в 2025 г. не производились, страховые взносы не начислялись.

События после отчетной даты

События, которые могут оказать влияние на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

Информация об участии в совместной деятельности.

ООО «Каспийская технологическая компания» не является участником договоров о совместной деятельности

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

ООО «Каспийская технологическая компания» не является учредителем доверительного управления имущества.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

В 2025 году таких событий не было

Информация о прекращенных операциях.

В 2025 году таких операций не было.

Аудит

Компания не подлежит обязательному аудиту.

Директор ООО «Каспийская Технологическая Компания

Кабикеев А.Н.