ПОЯСНИТЕЛЬНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Каскад»

за 2022 год

Информация об организации

Сокращенное наименование: ООО «Каскад»

Юридический адрес: 305045, Курская область, г. Курск, ул. Объездная, д. 8 офис 3

Свидетельство о государственной регистрации- 46 № 001531733 от 21.11.2008г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, 2094632201607 от 29.12.2009г.

Основной государственный регистрационный номер 1084632013135

Свидетельство о постановке на учет в ИФНС серия 50 № 011302922 от 21.11.2008г., ИНН / КПП: 4632101307/463201001

ООО «Каскад» учреждено в соответствии с Уставом организации

Раскрытие информации ООО «Каскад» осуществляет в объемы и сроки в соответствие с действующим законодательством. В установленные законом сроки Обществом на сайте Интерфакс размещается годовой отчет, годовая бухгалтерская отчетность и иные сведения, предусмотренные действующим законодательством.

Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей.

Шумаков Владимир Михайлович – учредитель

Руководителем ООО «Каскад» является директор Шумаков Владимир Михайлович, в соответствии с Протоколом годового общего собрания акционеров ООО «Каскад» от 14.11.2008 Контракта с директором от 14.12.2009, и Дополнительного соглашения №х к Контракту (Протокол от 23.11.2014.).

Сведения о директоре ООО «Каскад» содержатся в государственном реестре юридических лиц.

ООО «Каскад» общестроительная организация.

Основной вид деятельности организации.

Основные виды деятельности – работы строительные и отделочные и капитальное строительство жилых домов и иных объектов недвижимости, в том числе производственного и социального назначения на основе производства сборных железобетонных и монолитных конструкций, реализация недвижимости физическим и юридическим лицам.

ОКВЭД 43.3- работы строительные отделочные

Дополнительные виды деятельности:

- 41.2 –Работы строительные отделочные

С 2015 года предприятие является членом Ассоциации Саморегулируемая организация «Союз дорожников и строителей Курской области», получено свидетельство о допуске к строительным работам № С-0229.6-2015-4632101307-С-74 без ограничения срока действия

Информация о связанных сторонах

Физические лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Шумаков Владимир Михайлович	Г. Курск, проспект Ленинского Комсомола, дом 52, кв. 50	учредитель

Юридические лица:

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	ООО СЗ «Каскад+»	305045, г. Курск, ул. Объездная , д. 8	100% долей уставного капитала общества у Шумакова В.М.
2	ООО «СпецавтоСервис»	305045, г. Курск, ул. Объездная , д.	66,67% долей в уставном капитале у Шумакова В.М.

Показатели работы ООО «Каскад»

За 12 месяцев 2022 года

№ п/п	Показатели	Ед. Измерения	Факт 12 месяцев 2022 года	Соответствии. Период 2021 года
1.	Выручка	тыс.р.	183027	139229
2.	Себестоимость реализованной продукции	тыс.р.	174693	129930
3.	Прибыль от продаж	тыс.р.	(5745)	(2466)
4.	Рентабельность	%	(3)	(1,7)

Оплата труда в организации

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	2022 г.	В том числе по кварталам			
				I	II	III	IV
1.	Всего фонд оплаты труда	тыс. руб.	1781	469	341	397	574
2.	Социальные льготы	тыс. руб.					
3.	Среднесписочная числен.	Чел.	5	6	5	5	5
4.	Фонд зарплаты работников не основной деятельности	тыс. руб.	845	226	169	162	288
5.	Численность работников неосновной деятельности	чел.	5	5	4	4	5
6.	Фонд зарплаты управленческого аппарата	тыс. руб.	936	243	172	235	286
7.	Численность управленческого аппарата	чел.	2	2	2	2	2
8.	Средняя зарплата 1-го работающего в год	руб.	29688	26055	22733	26467	38267

Оплата труда в ООО «Каскад» осуществляется согласно существующим Положением об оплате труда и Положением о премировании. Для работников всех подразделений устанавливаются оклады в соответствии с присвоенным каждому работнику разряда. Для инженерно-технических работников и служащих оклады устанавливаются согласно штатному расписанию. Всем работникам ООО, установлен коэффициент трудового вклада (КТВ),

Численность работников ООО «Каскад» по категориям:

Перечень	Ед. изм.	Всего
Численность работников – всего	Чел.	9
В том числе: промышленно-производственного и строительно-производственного персонала, из них: – рабочих – ИТР и служащие	Чел.	 5 4
Совместители и договорники	Чел.	1
Численность работников неосновной деятельности	Чел.	

По состоянию на 01.01.2022 года ООО «Каскад» не имеет:

– просроченной задолженности по заработной плате перед работниками;

– картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам;

– просроченной задолженности перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами;

– неликвидных запасов готовой продукции и безденежных требований в размере, равном или превышающем 25% чистых активов;

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» 308-ФЗ от 30.12.2008г.

Лицом ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер Жидких Светлана Викторовна.

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 28 декабря 2021г.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия 8, версия 3

Учет основных средств:

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
- В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
По ОС в работе установили срок полезного использования в соответствии с реальным сроком работы данного ОС в будущем.
- Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)
- Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)
- Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.
(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:
- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение такого актива, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Амортизация ОС

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства. Прекращение начисления амортизации заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания.

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Переходные положения

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Учет запасов:

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным

Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Учет поступления материалов производится на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Оценка материалов, отпущенных для производства, а также оставшихся на складе, производится по средней

Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Товары.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукомплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Оценка товаров, отпущенных на продажу производится по фактической себестоимости.

Готовая продукция.

В состав готовой продукции учитываются выпущенные организацией материалы, полуфабрикаты, затем применяемые в собственном производстве и в строительстве, иногда для продажи и жилые и нежилые здания и сооружения.

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

(Основание: абзац. 2 п. 201, п. 202, абзац. 3 п. 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

Учет выпуска готовой продукции в организации зависит от вида выпускаемой продукции:

В целях оперативного учета движения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяется нормативная себестоимость, рассчитываемая экономистами организации на регулярной основе.

Пересчет остатков продукции в связи с изменением учетных цен не производится.

Отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее нормативной себестоимости учитываются в разрезе номенклатуры готовой продукции и списываются на уменьшение или увеличение расходов на счет 20 «Основное производство».

(Основание: п. «б» п. 204, п. п. 206, 207 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Незавершенное производство

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам без учета общехозяйственных расходов (дебетовое сальдо

по счету 20 «Основное производство»).

Учет затрат на производство и на выполнение строительных работ ведется в соответствии с разделом «Доходы и расходы» Учетной политики.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н)

Учет расходов *ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.* ***(по методу начисления).***

Организация ведет раздельный учет расходов по каждому объекту производства и строительства по видам затрат и видам выпускаемой продукции.

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), организацией отражаются на счете 20 «Основное производство».

Управленческие расходы, осуществленные в отчетном периоде учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода и списываются в дебет счета 90.08 « Себестоимость продаж».

Расходы по содержанию здания столовой списываются в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Стоимость продуктов питания формирует себестоимость готовой продукции.

Остальные затраты списываются в дебет счета 91.02.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (акция) или вклад в уставный капитал другой компании, или один выданный заем, приобретенная по договору уступки права требования и пр.

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Резерв по сомнительным долгам

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 60 дней	-
От 60 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

Для целей налогового учета Резерв по сомнительным долгам создается с учетом требований п.4 ст.266 НК РФ (по расчетам с покупателями товаров, выполненных работ, оказанных услуг).

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

В отношении типовых объектов, по которым у организации имеется статистика затрат на исполнение гарантийных обязательств, сумма этих обязательств может быть обоснованно оценена, гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выполнению работ) признаются оценочными обязательствами. Такие оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете по каждому договору в отдельности на каждую отчетную дату в соответствующей сумме.

Величина оценочного обязательства определяется на основе прошлого опыта работы организации на аналогичные объекты строительства. Сумма оценочного обязательства включается в прямые затраты в технический план (смету).

Суммы оценочных обязательств в связи с предоставлением организацией гарантий на срок свыше 12 месяцев, отражаемые в бухгалтерском учете, не подлежат дисконтированию.

Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности организацией определяется самостоятельно (п.9 ПБУ 11/2008г.).

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об текущем и отложенном налоге на прибыль, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
(Основание: п. 21, абзац. 3 п. 22 ПБУ 18/02)
- Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
(Основание: абзац. 2 п. 3 ПБУ 18/02)
- Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.
Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.
(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Учет доходов *ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.* ***(по методу начисления).***

Организация ведет раздельный учет доходов по каждому объекту строительства, выпускаемой продукции, товаров, работ, услуг.

Доходами от обычных видов деятельности признается:
-выручка от СМР;

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

- Учет при получении имущества в аренду

- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

- Остаточная стоимость ППА на 31.12.2022-3550 тыс. руб.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

- В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

- В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг «Арендный и неарендный компоненты договора»)

- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

- Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

- Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. Право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. Не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность ..представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: абзац. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

(Основание: ч. 4 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства

Информация об основных средствах раскрывается в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204.

В составе основных средств на 31.12.2022 г. По строке 1150 «Основные средства» отражена остаточная стоимость вне оборотных активов 13414тыс. руб. (первоначальная стоимость-34788 тыс. руб., накопленная амортизация объектов ОС составляет 21374 тыс. руб.).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки – 1041тыс.руб.;
- машины и оборудование - 11525тыс.руб.;
- транспортные средства- 18460 тыс. руб.;
- прочие виды основных средств-212. руб.
- право пользования активом (ППА)-3550

За 2022г.:
- поступило объектов основных средств на сумму 3550 тыс. руб.
-выбытие произведено на сумму 1090тыс. руб.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. Право пользования активом и обязательство по аренде основных средств. В результате данных изменений показатели отчетности за 2022г. На 31.12.2021г изменились по стр. 1150 «Основные средства» по сравнению с отчетностью, составленной за предыдущий 2021г.

ВСЕГО СТОИМОСТЬ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ на 31.12.2022г. -13414тыс. руб.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Запасы.

Запасы по состоянию на 31.12.2022г. составили 25608тыс.руб.

В том числе:

- Материалы- 6111ыс.руб.,

в т.ч.:

- сырье и материалы для строительства- 2586тыс.руб.;

-Готовая продукция- 115 тыс.руб.

- Незавершенное производство- 3410тыс.руб.;

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по ООО «Каскад» по состоянию на 31.12.2022 года составила 9775тыс.руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками -4979тыс.руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками- 3646 тыс.руб.;
- по расчетам по налогам и сборам- 771тыс.руб.;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 379 тыс. руб., в т.ч.

Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в сумме 8252 тыс.руб. за вычетом резервов по сомнительным долгам на сумму 1523тыс.руб

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и относятся на финансовые результаты.

Финансовые вложения.

В составе финансовых вложений на 31.12.2022г. отражены вклады на депозитные счета в банках в сумме 10000 тыс.руб.

Денежные средства

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2022 года составляет 1245 тыс. руб., в том числе:

- в кассе организации 1тыс.руб.;

-на расчетном счете – 1244 тыс. руб.;

ВСЕГО СТОИМОСТЬ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ на 31.12.2022г. –25608 тыс. руб.

Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей

Нераспределенная прибыль (НРП) по итогам деятельности организации по состоянию на 31.12.2022г. увеличилась на сумму 446тыс.руб. относительно итогов прошлого периода и составила 11182 тыс.руб.

ВСЕГО СТОИМОСТЬ КАПИТАЛА и РЕЗЕРВОВ на 31.12.2022г. -11192тыс.руб.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Всего стоимость долгосрочных обязательств на 31.12.2022г. – 66 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО).

В составе долгосрочных обязательств отражены Отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 77 (п. п. 15, 18 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов).

Чтобы рассчитать ОНО, расход умножается на ставку налога на прибыль – 20%.

На 31.12.2022г. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) составили в сумме 66тыс.руб.,

Краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по ООО «Каскад» по состоянию на 31.12.2022 года составила 27433тыс.руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками-23594 тыс.руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками- 213 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и сборам- 1070 тыс.руб.;
- по расчетам по социальному страхованию и обеспечению- 326 тыс.руб.
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 2230 тыс.руб.

Данные по формированию оценочных обязательств на 31.12.2022 г. По 331 т рублей приведены в таблице.

Оценочные обязательства

№	Наименование оценочного обязательства	Сумма, тыс. руб.	Содержание	Примечание
1.	Оценочное обязательство по отпускам	331	Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику (персонифицированный учет). Создан резерв по предстоящей оплате отпусков.	По состоянию на 31.12.2022 года проведена инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков.
2.	Резерв под обесценение запасов	-	Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022 г не создан ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.	По результатам проведения инвентаризации на 31.12.2022 г. Остатков запасов не выявлено.
3.	Обесценение ОС	-	В бухгалтерском учете все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. На 31.12.2022 обесценение основных средств не производилось, т. К. отсутствуют признаки обесценения.	По состоянию на 31.12.2022 года проведена инвентаризация основных средств.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ЗА 2022г.

Выручка (доходы) от реализации за 2022г.

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку:

- . при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю,
- . по принятию работы заказчиком.

Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи».

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2022 году составила 183027тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:

	2022г (тыс.руб.)	2021 (тыс.руб.)
Выручка всего	183027	139229
выполненные СМР	183027	139229

За 2022г. Выручка увеличилась на 43798 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2021г., которая составляла 139229 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж по основным видами деятельности в 2022 году составила (174693) тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:

	2022г (тыс.руб.)	2021 (тыс.руб.)
Себестоимость продаж всего	(174693)	(12930)
выполненные СМР	(174693)	(12930)

Валовая прибыль – 8334 тыс.руб.

За 2022г. Валовая прибыль от продаж ниже на 965тыс. по сравнению с прибылью предыдущего 2021г., которая составляла 9299 тыс. руб.

Коммерческие расходы в сумме и управленческие расходы

признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются на счет 90 «Продажи».

	2022г (тыс.руб.)	2021 (тыс.руб.)
Управленческие расходы	(14079)	(11765)

Прибыль (убыток) от продаж.

За 2022г. Прибыль от продаж составила 1624 тыс. руб.,

- ниже на 979 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2021г., которая составляла 2603 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

	2022г	2021г
Прочие доходы всего	14682	20741
% по депозитам	7850	6900
Прочие внереализационные доходы	6832	13841

Прочие расходы

	2022г	2021г
Прочие расходы всего	(7313)	(15429)
Расходы на услуги банков	(3200	(5458)
Прочие внереализационные расходы	(4117)	(9971)

Налог на прибыль:

- 2022 год – (871) тыс. руб.
- 2021 год- (561) тыс.руб.

Текущий налог на прибыль:

- 2022 год – (871) тыс. руб.
- 2021 год- (561) тыс.руб.

Чистая прибыль года

- 2022 год – 446 тыс. руб.
- 2021 год- 2042

Анализируя финансовый результат до налогообложения за 2022 и 2021 годы, наблюдается снижение прибыли в отчетном периоде по сравнению с прибылью предыдущего периода.

Основные показатели финансового состояния ООО «Каскад»

№№ п/п	Наименование	2022 год	2021 год

1.	Коэффициент срочной ликвидности	0,69	0,8
2.	Коэффициент текущей ликвидности	0,92	0,95
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,06
4.	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	7,14	2,87
5.	Рентабельность продаж	0,24	1,46
6.	Рентабельность продукции	4,5	6,6
7.	Рентабельность собственного капитала	1,6	4,0
8.	Рентабельность активов	32,5	19,2

Информация о хозяйственных операциях со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование хозяйственного договора, №, дата	Вид хозяйственных операций	Объем (Оборот) выполненных операций (тыс.руб.)	Стоимостной показатель по незавершенным на конец отчетного периода операциям (тыс.руб.)	Резервы по сомнительным долгам	Срок исполнения обязательств
1	2	3	4	5	6	7
1	Договор генподряда ООО СЗ «Каскад+» 11/07-22 от 11.07.2022 Многоквартирный жилой дом по ул.Набережная(б/с 3-4) 1 этап	генподряд		нет	нет	текущие расчеты
2.	ООО СЗ «Каскад+» Договор генподряда 30/06-22 от 30.06.2022 Жилая застройка с. Успенка Жилой дом №1 (б/с 1-2) 1 этап	генподряд		нет	нет	текущие расчеты
3	ООО»Спецавто Сервис» договор 17/22 от 17.10.2022 нежилого помещения	Договор		нет	нет	Текущие расчеты

Вознаграждения, причитающиеся директору выплачены в соответствии с и трудовыми договорами.

Всего выплаты составили в сумме: 753810руб.,

О государственной помощи.

Государственной помощи ООО «Каскад» не получало.

У Общества за период 2022 года, деятельности по прекращенным операциям не выявлено.

События после отчетной даты.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022г. после отчетной даты нет.

Непрерывность деятельности.

Непрерывность деятельности и события после отчетной даты, связанные с применением внешних экономических санкций в отношении Российской Федерации.

В связи с событиями, произошедшими в феврале 2022 года и введением в отношении Российской Федерации, а также юридический и физических лиц, санкций, в том числе санкций, связанных с ограничением полетов, Общество сообщает, что данные события не оказали влияние на финансовое положение

Стоимость Чистых активов на 31.12.2022г. составляют 11192тыс.руб.

Стоимость Чистых активов за 2022г. увеличились на 446тыс.руб. по сравнению со стоимостью Чистых активов 2021г.- 10746 тыс.руб.

В результате хозяйственной деятельности общества чистые активы больше уставного капитала. В 2023 году общество не предполагает прекращения деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2023 года, планирует наращивание прибыли общества за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличение реализации товароматериальных ценностей, работ (услуг).

Система управленческого учета должна четко функционировать в обществе, независимо от ситуации на рынке. На основе ее данных с помощью аналитических инструментов можно формировать адекватные прогнозы и вносить соответствующие поправки на риски, обусловленные экономическим кризисом.

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Директор _____ **Шумаков В.М.**

Главный бухгалтер _____ **Шумаков В.М.**

27.03.2023

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ Город Курск ИНН 4632101307 «Каскад» 1084632013135 ОГРН Общество с ограниченной ответственностью