Пояснения

к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности, ООО «Каскад» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, Приказом МФ России от 19.04.2019г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности», Учетной политикой Общества с ограниченной ответственностью «Каскад».

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.

СПИСОК
участников Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик «КАСКАД+»

Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «КАСКАД+»
Сокращенное наименование: ООО «СЗ «КАСКАД+»
Место нахождения: Россия, 305045, г. Курск, ул. Объездная, д. 8.
Наименование органа, осуществившего регистрацию: ИФНС по городу Курску от 12.05.2015 г. за номером 46 № 001792296.
ИНН/КПП 4632203108/463201001
Номер и дата регистрации ОГРН 1154632004405 дата регистрации 12.05.2015 г.

№ п/п	Ф.И.О. Участника	Место регистрации	Паспортные данные	Размер доли в уставном капитале
1.	Шумаков Владимир Михайлович	Россия, г. Курск, пр-т Ленинского комсомола, д. 52, кв. 50.	№ 3808 539171, выдан Отделением № 2 ОУФМС России по К.о. в САО г. Курска от 01.07.2008 г. (460-009)	100% - 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Показатели работы ООО «Каскад»
За 12 месяцев 2023года

№ п/п	Показатели	Ед. Измерения	Факт 12 месяцев 2023 года	Соответствии. Период 2022 года
1.	Выручка	тыс.р.	228821	183027
2.	Себестоимость реализованной продукции	тыс.р.	(225117)	(174693)
3.	Прибыль от продаж	тыс.р.	(9115)	(5745)
4.	Рентабельность	%		(3)

Оплата труда в организации

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	2023 г.	В том числе по кварталам			
				I	II	III	IV
1.	Всего фонд оплаты труда	тыс. руб.	2161,8	551,3	520,8	567,7	522,0
2.	Социальные льготы	тыс. руб.					
3.	Среднесписочная числен.	Чел.	4	4	4	4	4
4.	Фонд зарплаты работников не основной деятельности	тыс. руб.	1160,6	225,0	264,1	375,2	296,3
5.	Численность работников неосновной деятельности	чел.	3	3	3	3	3
6.	Фонд зарплаты управленческого аппарата	тыс. руб.	1001,2	326	256,7	192,5	225,7
7.	Численность управленческого	чел.	1	1	1	1	1

	аппарата						
8.	Средняя зарплата 1-го работающего в год	руб.	45037	36753	43400	43400	43500

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.	11
В том числе: промышленно-производственного и строительно-производственного персонала, из них: – рабочих – ИТР и служащие	Чел.	 8 3
Совместители и договорники	Чел.	1
Численность работников неосновной деятельности	Чел.	3

По состоянию на 01.01.2024 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 директор Шумаков В.М.

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 30 декабря 2022г.

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.

40

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».

43

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;

46

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».

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 31.12.2023 г. По строке 1150 «Основные средства» отражена остаточная стоимость вне оборотных активов 9099 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки – 1041тыс.руб.;
- машины и оборудование - 15025тыс.руб.;
- транспортные средства- 19085 тыс. руб.;
- прочие виды основных средств-212. руб.

Итого : 33363 тыс. рублей

Накопленная амортизации составила 26264 тыс. рублей

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 31.12.2023г. - 9099тыс. руб.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Запасы.

Оборотные активы: Запасы по состоянию на 31.12.2023г. составили 11428 тыс. руб.

В том числе:

- Материалы- 782 тыс. руб.,

в т.ч.:

- сырье и материалы для строительства- 543 тыс. руб.;

-Готовая продукция- 115 тыс. рублей

-прочие активы 125 тыс. рублей

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по ООО «Каскад» по состоянию на 31.12.2023 года составила 1926 тыс. руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками -3821 тыс. руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками- 425 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и сборам- 648 тыс. руб.;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 86 тыс. руб., в т.ч.

Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в сумме 1926 тыс. руб. за вычетом резервов по сомнительным долгам на сумму 3054 тыс. руб.

50

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 31.12.2023г. отражены вклады на депозитные счета в банках в сумме 7000 тыс. руб.

Денежные средства

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1502 тыс. руб., в том числе:

- в кассе организации 10тыс.руб.;

-на расчетном счете – 1492 тыс. руб.;

ВСЕГО СТОИМОСТЬ *ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ* на 31.12.2023г. –11428 тыс. руб.

Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей

Нераспределенная прибыль (НРП) по итогам деятельности организации по состоянию на 31.12.2023г. уменьшился на сумму 6296 тыс. руб. относительно итогов прошлого периода и составила 4886 тыс. руб.

ВСЕГО СТОИМОСТЬ КАПИТАЛА и РЕЗЕРВОВ на 31.12.2023г. -4896 тыс. руб.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Всего стоимость долгосрочных обязательств на 31.12.2023г. – 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 (3 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 31.12.2023г. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) составили в сумме 66тыс.руб.,

Краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по ООО «Каскад» по состоянию на 31.12.2023 года составила 15445 тыс. руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками-14903 тыс.руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками- - тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и сборам- 310 тыс.руб.;
- по расчетам по социальному страхованию и обеспечению- 52 тыс.руб.
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 180 тыс.руб.

Данные по формированию оценочных обязательств на 31.12.2022 г. По 120 тысяч рублей приведены в таблице.

Оценочные обязательства

№	Наименование оценочного обязательства	Сумма, тыс. руб.	Содержание	Примечание
1.	Оценочное обязательство по отпускам	120	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 31.12.2023 года проведена инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков.

2.	Резерв под обесценение запасов	-	Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 г не создан ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.	По результатам проведения инвентаризации на 31.12.2023 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 31.12.2023 обесценение основных средств не производилось, т. К. отсутствуют признаки обесценения.	По состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация основных средств.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ЗА 2023г.

Выручка (доходы) от реализации за 2023г.

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 2023 году составила 228821 тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:

	2023г (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)
Выручка всего	228821	183027
выполненные СМР	228821	183027

За 2023г. Выручка увеличилась на 45794 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2022г., которая составляла 183027 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж по основным видами деятельности в 2023 году составила (225117) тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:

	2023г (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)
Себестоимость продаж всего	(225117)	(174693)
выполненные СМР	(225117)	(174693)

Валовая прибыль – 3704 тыс. руб.

За 2023г. Валовая прибыль от продаж ниже на 4630 тыс. по сравнению с прибылью предыдущего 2022г., которая составляла 8334 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».

	2023г (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)
Управленческие расходы	(12819)	(14079)

Прибыль (убыток) от продаж.

За 2023г. убыток до налогообложения составила (5751) тыс. руб.,
- ниже на 4127 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2022г., которая составляла 1624 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».

54

	2023г	2022г
Прочие доходы всего	16115	14682
% по депозитам	7850	7850
Прочие внереализационные доходы	**8265**	6832

Прочие расходы

	2023г	2022г
Прочие расходы всего	(12751)	(7313)
Расходы на услуги банков	(3500)	(3200)
Прочие внереализационные расходы	(9251)	(4117)

Налог на прибыль:

- 2022 год – (871) тыс. руб.
- 2023 год- (555) тыс.руб.

Текущий налог на прибыль:

- 2022 год – (871) тыс. руб.
- 2023 год- (479) тыс.руб.

Чистая прибыль года

- 2022 год – 446 тыс. руб.
- 2023 год- (6296) тыс. рублей

Анализируя финансовый результат до налогообложения за 2023 и 2022 годы, наблюдается снижение прибыли в отчетном периоде по сравнению с прибылью предыдущего периода.

Информация о хозяйственных операциях со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование хозяйственного договора, №, дата	Вид хозяйственных операций	Объем (Оборот) выполненных операций	Стоимостной показатель по незаверше	Резервы по сомнител	Срок исполнения обязательс

55

			(тыс.руб.)	нным на конец отчетного периода операциям (тыс.руб.)	ьны м долг ам	тв
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО СЗ «Каскад+» Договор генподряда 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 28/11-22 от 28.11.2022 Многоквартирный жилой дом по ул.Набережная(б/с 1-2) 2 этап	генподряд		нет	нет	текущие расчеты
3	ООО СЗ «Каскад+» Договор генподряда 25/11-22 от 25.11.2022 Жилая застройка с. Успенка Жилой дом №1 (б/с 3-4) II этап	Договор		нет	нет	Текущие расчеты

56

Вознаграждения, причитающиеся управленческому персоналу выплачены в соответствии с и трудовыми договорами.
Всего выплаты составили в сумме: 857287 руб., в т. ч. краткосрочные 857 287руб.
В 2023 году в ООО «Каскад» Ковид и специальная военная операция не повлияли на ведение деятельности и составление отчетности.

О государственной помощи.

Государственной помощи ООО «Каскад» не получало.

У Общества за период 2023 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 31.12.2023г. 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 2023 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 31.12.2023г. составляют 4896 тыс. руб.

Стоимость Чистых активов за 2023г. уменьшилась на 6296 тыс. руб. по сравнению со стоимостью Чистых активов 2022г.- 11192 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 2024 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.

57

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

«Об исправлении существенных ошибок в бухгалтерской отчетности»:

«В соответствии с п. 2 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибкой является неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

В отчетном периоде не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам и к текущему отчетному периоду».

«Информация о совместной деятельности»

«Организация не является участником договора о совместной деятельности

« Информация по сегментам»

«В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и учетной политикой Общества, информация по сегментам не раскрывается».

Директор _____ **Шумаков В.М.**

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

11.03.2024г.

Прошито, пронумеровано
и скреплено печатью
38 листов
тридцать восемь
Директор Л.М.Железнякова

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ · КУРСК
ОГРН 1074632018152
«Аудит-Актив»
ИНН 4632086698
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ