ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

ООО «КАС-ГРУПП»

Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КАС-ГРУПП» (далее-Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, составленной в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс

- Отчет о финансовых результатах

- Отчет об изменении капитала

-Отчет о движении денежных средств

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся установленный ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют , установленных ЦБ РФ и действовавших на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно.

Курсы валют составили:

Валюта/Дата	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

1. Общие сведения

Полное наименование	**Общество с ограниченной ответственностью "КАС-ГРУПП"**
Сокращенное наименование	**ООО "КАС-ГРУПП"**
Дата регистрации	**17.10.2017 г.**
ИНН:	**9721056408**
КПП:	**770301001**
Дата постановки на учет	**06.08.2018 г.**
Наименование налогового органа	**Инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по г.Москве**
ОГРН:	**5177746085908**
ОКПО:	**19882801**

Банковские реквизиты 1:

в Азия-Инвест Банке (АО), БИК 044525234,

к/сч 30101810445250000234

р/сч 40702810700000003908

Банковские реквизиты 2:

В АО «Т Банк», БИК 044525974

к/сч 30101810145250000974

р/сч 40702810810000384048

Банковские реквизиты 3:

МОРСКОЙ БАНК (АО), БИК 044525095

к/сч 30101810545250000095

р/сч 40702810200000176314

Единоличный исполнительный орган	**Генеральный директор**

Сведения об основном виде деятельности:

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Сведения о дополнительных видах деятельности:

46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами
46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
46.90 Торговля оптовая неспециализированная

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

47.52.7 Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
47.52.71 Торговля розничная пиломатериалами в специализированных магазинах

47.52.72 Торговля розничная кирпичом в специализированных магазинах

47.52.74 Торговля розничная сборными деревянными строениями в специализированных магазинах
47.52.79 Торговля розничная прочими строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах

47.89 Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках прочими товарами
47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

69.10 Деятельность в области права

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

В 2024 г. изменения в учредительные документы не вносились.

2. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет в обществе ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные Приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н. Согласно п.55 настоящий Стандарт начало применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
ООО «КАС-ГРУПП» не применяет пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 настоящего Стандарта.
ООО «КАС-ГРУПП» не ведет бухгалтерский учета капитальных вложений в нематериальные активы и признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов расходами периода, в котором они понесены.
(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, пункт 4б).
ООО «КАС-ГРУПП» устанавливает лимит стоимости единицы активов, соответствующих условиям признания нематериальных активов в размере до 100 000 рублей, при не превышении которого затраты на приобретение, создание единицы таких активов признаются расходами периода, в котором завершены соответствующие капитальные вложения в них.
(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н, пункт 7).

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые ООО «КАС-ГРУПП» имеет исключительные право.

ООО «КАС-ГРУПП» не проводит переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета.
(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н, пункт 15)

ООО «КАС-ГРУПП» не проводит проверки нематериальных активов на обесценение, т.е. оценивать нематериальные активы по балансовой стоимости на отчетную дату.
(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н, пункты 3, 43).

4. Основные средства.

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», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 (Ста) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п.8 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 *ФСБУ 6/2020)*

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

5. Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов (далее материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» , утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 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.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019*)*

6. Незавершенное производство.

Оценка НЗП работ услуг на отчетного периода (отчетного года) осуществляется на основании данных первичных учетных документов, в учетной программе проводится документом: инвентаризация НЗП:

- если по услугам, относящимся к прямым расходам, документы получены в предыдущих периодах (до месяца оказания работ, услуг), они учитываются в составе НПЗ, в расходы списываются в месяц оказания работ (услуг);

- если по услугам, относящимся к прямым расходам, документы получены в текущем периоде (в месяц оказания работ (услуг), расходы списываются в текущем периоде, т.е. в месяц получения документов, подтверждающих прямые расходы и месяц оказания работ (услуг);

- если по услугам, относящимся к прямым расходам, документы получены в следующих периодах (после месяца оказания работ (услуг), расходы списываются в месяц получения документов, подтверждающих прямые расходы.

7. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями (заказчиками).

9. Уставной капитал.

Величина Уставного капитала соответствует установленной в уставе общества и составляет 30 000 (Тридцать тысяч) рублей.

10. Признание доходов.

Выручка от продажи работ и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг заказчикам и клиентам и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации).

11. Управленческие расходы.

В состав управленческих расходов входят административно-управленческие расходы:
-заработная плата управленческого персонала, общехозяйственного персонала и начисленные на нее страховые взносы;
-арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
-стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
-амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
-другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99).

12. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» , утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.
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)

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

13. Изменения учетной политики

В Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета на 2024 г. внесены изменения в связи с введением с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Собственных основных средств на балансе (актива, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 000 (Ста) тыс. руб) не имеется.

Арендованные основные средства:

№№ п/п	Наименование	К-во
1	Нежилое помещение, расположенное на 7-ом этаже здания по адресу: г. Москва, ул. 1905 года, дом 10 А, строение 1 помещение 14 общей площадью 16,5 кв.м (собственник: ООО «ВОГ», договор субаренды № 24/06/134 от 01.06.2024 г.)	1
2	Нежилое помещение, расположенное на 7-ом этаже здания по адресу: г. Москва, ул. 1905 года, дом 10 А, строение 1 помещение 15 общей площадью 17,0 кв.м (собственник: ООО «ВОГ», договор субаренды № 24/06/134 от 01.06.2024 г.)	1
3	Автомобиль КИА РИО г/н Х210РХ799 VIN код Z94C241BBJR076712 цвет ЖЕЛТЫЙ мощность двигателя 90,5/123 номер кузова Z94C241BBJR076712 год выпуска 2018 (собственник: Горовенко Кирилл Сергеевич, договор аренды 2006/0124 от 20.06.2024 г.)	1
	Итого:	3

Согласно пунктом 11 и 12 Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество не признает предметы аренды в качестве пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

2. Запасы

тыс.руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
1.Незавершенное производство услуг		5564
В т.ч.		
Услуги по предоставлению вагонов (Международная перевозка)		2348
Железнодорожный тариф ЭКС (ОАО "РЖД" ИНН 7708503727)		656
Железнодорожный тариф по КЗХ (международные перевозки)		2560
Итого (стр. 1210 ф. 1)		5564

3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31декабря в составе дебиторской задолженности отражены:

тыс.руб

Наименование	2024 г.	2023 г.
1.Задолженность покупателей и заказчиков	10 707	9 803
В т.ч.		
ООО "KS LUX INTERTRADING"	10 707	9 803
Авансы выданные	2 517	4 020
НДС с авансов выданных		
Задолженность бюджета	1 175	1 023
Задолженность ФСС		
Прочие	99	14
ИТОГО (стр.1230 ф.1):	14 498	14 860

4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря в составе кредиторской задолженности отражены:

тыс.руб

Наименование	2024 г.	2023 г.
1.Задолженность поставщикам	832	4336
В т.ч.		
ООО ПТА		951
ИП Шокиров О.Ш.		1 200
OSON CONSULT LOGISTICS ООО	832	2 185
Прочие		1075
Авансы полученные		
Расчеты по налогам и сборам		442
Задолженность по оплате труда		
Расчеты с прочими кредиторами		
ИТОГО (стр.1520 ф.1):	832	5 853

5 Денежные средства

.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет денежные средства:

тыс.руб

Наименование банка	Номер счета	2024 г.	2023 г.
АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	40702810810000384048	1 126	23
АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	40702840610000003890, USD	4	3
АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	40702840720000003890, USD		
АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	40702978510000004065, EUR		
АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	40702978620000004065, EUR		
Азия-Инвест Банк (АО)	40702810700000003908	117	3
Азия-Инвест Банк (АО)	40702840000000003908, USD		9
Азия-Инвест Банк (АО)	40702840300001003908, USD		
Итого (стр. 1250 ф. 1)		1 247	38

6. Налоги и использование прибыли

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения за 2024 г. составила 427 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2024 г. составила 69 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила- 358 тыс руб.

Дивиденды в 2024 г. не выплачивались.

7. Выручка и себестоимость от продажи товаров, продукции и услуг:

Выручка от продажи и реализации услуг:

1. Всего выручка	61 638
В т.ч.	
по основному виду деятельности	61 638

Затраты на производство и реализацию услуг:

1. Себестоимость услуг	56 459
В т.ч. по основному виду деятельности	56 459
В т.ч.	
Провозные платежи по РФ	9 775
Провозные платежи по территории других государств	31 806
Предоставление вагонов	14 878
Управленческие расходы	5 676

8. Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы:

Курсовые разницы	3 006
Покупка продажа валюты	9
Проценты полученные	5
Штрафы, пени, неустойки полученные (по договорам)	
Прочие	1 200
Итого:	4 220

Прочие расходы:

Курсовые разницы	2 440
Покупка продажа валюты	400
Прочие	34
Расходы на услуги банка	354
Штрафы, пени, неустойки оплаченные (по договорам)	68
Итого:	3 296

9. Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце:

Ф.И.О.	Резидентство	Основание для признания бенефициаром: доля участия , контроль над действиями Общества	
Максумов Жамшит Сагдуллаевич	Узбекистан	100 %	полный

10. События после отчетной даты:

Решение о выплате дивидендов из чистой прибыли за 2024 год будет принято решением участника Общества предположительно в 2025 году.

11. Непрерывность деятельности:

У Общества отсутствуют существенная неопределенность в отношении событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

Генеральный директор

ООО «КАС-ГРУПП»

Сибогатулина Г.Г.

17.03.2025 г.