Общество с ограниченной ответственностью «Каскад»
Россия, 400048, г. Волгоград, проезд Тайшетский, д. 2
ИНН 3443078932, КПП 344301001,
ОГРН 1073443004634
тел (8442) 722-722

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «Каскад» за 2024 год

1. Общие сведения об обществе

1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Каскад»
1.2. Сокращенное наименование Общества: ООО «Каскад
1.3. Место нахождения Общества: 400048, г. Волгоград, проезд Тайшетский, д. 2
1.4. Дата государственной регистрации: 20.08.2007 г., ОГРН: 1073443004634
1.5. Сведения об уставном капитале: 15 000,00 (пятнадцать тысяч) руб.
1.6. Органы управления Общества: Управляющая компания ООО «Орбита» в лице Директора Оськина Алексея Анатольевича (по договору № 17-9904-241123/0005 от 29 ноября 2023 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей компании)
1.7. Телефон/факс: 8 (8442) 722-722
1.8. Адрес электронной почты:t.salahov@agatgroup.com
1.9 Основным видом деятельности является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД — 68.20.2)

2. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Корректировка бухгалтерского баланса в части отражения авансов поставщикам, в связи с осуществлением капитальных вложений, приобретением, созданием, переработкой запасов.

В соответствии с 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 5/2019 «Запасы»,

Авансы, выданные поставщикам, в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Авансы, выданные поставщикам, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по стр. 1260 «Прочие оборотный активы».

Для сопоставимости данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, отражены корректировки строк 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1260 «Прочие внеоборотные активы»:

В связи с отсутствием по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. авансов, выданных поставщикам за запасы, основные средства и капитальные вложения, корректировки строк 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1260 «Прочие внеоборотные активы» не производились.

Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В 2022 году Общество не применяло вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, действие которых истекало до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

В 2023 и 2024 годах в отношении вновь заключенных договоров аренды, а также в случае подписания дополнительных соглашений к договорам аренды, действовавшим до конца 2022 года, на продление срока их действия, нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применялись Обществом в полном объеме.

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

С 01.01.2024 Общество применяет нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на конец периода, предшествующего отчетному,

при стоимости НМА больше или равной 100 000 руб. (без НДС) за единицу, переклассифицирует их в нематериальные активы, признает в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определяет оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных

активов. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете Общества как изменения оценочных значений;

при стоимости НМА меньше 100 000 руб. (без НДС) за единицу, списывает балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

Корректировка балансовой стоимости нематериальных активов и нераспределенной прибыли не производилась.

Влияние изменения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года на бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

Таким образом, корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль составили в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г.:

- корректировка отложенного налогового актива — 634 тыс. руб.

Корректировка отложенного налога отражена в составе строки 2460 «Прочее» в отчете о финансовых результатах в сумме 634 тыс. руб.

Руководитель _____ Оськин Алексей Анатольевич
(Салахов Т. Т. по доверенности
№ 0253-201223/0000001 от 29.11.2023г.)

«11» марта 2025 года

