Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Каскад» за 2025 год

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке отчетности ООО «Каскад», не отступало от способов ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Валютой составления отчетности является российский рубль. Данные в отчетности приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Каскад» зарегистрировано 28 мая 2018 г. Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы №15 по г. Санкт-Петербургу, о чем свидетельствует Лист записи от 28.05.2018, с присвоением ОГРН 1187847149160. Общество поставлено на налоговый учет по месту своего нахождения в Межрайонной ИФНС России №23 по Санкт-Петербургу и располагается по адресу 196191, Санкт-Петербург г, Конституции пл, дом № 7, литера А, помещение 18Н, офис 707

1. Уставный капитал организации: 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Учредитель: физическое лицо Шестакова А.В. с долей 100%
3. Генеральный директор – Шестакова А.В. является единоличным исполнительным органом
4. Основной вид деятельности: Деятельность застройщика (ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий).
5. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.
6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
7. Согласно Уставу Общества органами управления являются:
   - Общее собрание участников;
   - Генеральный директор.

Обществом подписаны Соглашения на строительство двух социальных объектов:

- Объект дошкольного образования на 190 мест на ЗУ №78:42:0015104:3022
- Объект среднего общего образования на 825 мест на ЗУ №78:42:0015104:2984

В рамках Договора безвозмездной передачи №10-2024/УРИ от 05.06.2024 Социальный объект на 350 мест и земельный участок, на котором он расположен, были переданы в собственность Санкт-Петербурга. Общество выполняет гарантийные обязательства по нему.

2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является осуществление функций застройщика социальных объектов (ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий). Строительство осуществляется с привлечением средств инвесторов, при этом средства инвесторов, являются целевыми и используются для финансирования строительств. За услуги по организации строительства Общество получает вознаграждение, которое является основным источником дохода Общества.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО **«Каскад»** утверждена приказом генерального директора Шестаковой А.В. от 30.12.2021 №2-УП. и продлена приказом №6-УП от 30.12.2024

1) Затраты на создание инвестиционного объекта, осуществленные за счет целевого финансирования, отражаются в текущем периоде на субсчете 08.33 «Строительство инвестиционных объектов» в разрезе объектов и статей затрат.
2) Вознаграждение застройщика начисляется в целом по инвестиционному объекту на счет 08.33 «Строительство инвестиционных объектов» в корреспонденции со счетом 90.01 «Выручка»
3) Моментом определения инвестиционного дохода или убытка является дата окончания формирования всей затратной части строительства и доведения объекта до эксплуатационного состояния при условии исполнения обязательств инвестиционного договора. Результат от инвестиционной деятельности учитывается в составе внереализационных доходов или расходов в сумме равной разнице между средствами полученными, от участников инвестирования (долевого строительства) и суммой, израсходованной на строительство и иные затраты, связанные с доведением объекта до эксплуатационного состояния и расходуемые целевым образом.
4) Организация применяет упрощенную систему налогообложения, являясь плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации.
5) Объектом налогообложения признаются "доходы". Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице 3.1.

Информация о нематериальных активах, созданных организацией приведена в таблице 3.2

Информация по амортизируемым и неамортизируемым нематериальным активам приведена в таблице 3.3.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, приведены в таблице 3.4

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы приведена в таблице 3.5.

Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах приведена в таблице 3.6.

Нематериальных поисковых активов ООО «Каскад» по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. не имеет

4.2 Основные средства

Информация о наличии и движение основных средств приведена в таблице 4.1.

Информация о наличии и движение прав пользования активами приведена в таблице 4.2.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах приведена в таблице 4.3.

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в таблице 4.4.

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведена в таблице 4.5.

Информация о капитальных вложениях в инвестиционную недвижимость приведена в таблице 4.6.

4.3. Аренда

ООО «Каскад» является арендатором по следующим договорам, классифицированным в качестве операционной аренды:

Наименование объекта аренды	назначение аренды	срок аренды	сумма будущих арендных платежей по договору всего	сумма арендных платежей к оплате в следующие 12 месяцев	расходы по операционной аренде за отчетный период
Нежилое помещение	Офис	неопределен	неопределен	неопределена	60 000 р.
Земельный участок 78:42:0015104:2984	Строительство социального объекта	неопределен	неопределен	неопределена	0 р.
Земельный участок 78:42:0015104:3022	Строительство социального объекта	неопределен	неопределен	неопределена	0 р.

4.4 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице 5.1.

Информация об ином использовании финансовых вложений приведена в таблице 5.2.

Информация подробно приведена в п. 7.5 пояснений.

4.5. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 бухгалтерского баланса отражены затраты на строительство социальных объектов за счет целевого финансирования на 31.12.2025 в размере 8 674 тыс.руб., на 31.12.2024 – 4 674 тыс.руб.

4.6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 6.1.

Информация о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, приведена в таблице 6.2

4.7. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена сумма НДС в размере 56 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 56 тыс. руб.), которая будет включена в затраты по инвестиционной деятельности и на основании сводных счетов-фактур передана инвесторам.

4.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 7.2.

Основным дебитором является ООО «СЗ «Орбита» (ИНН 7810733400), являющийся инвестором социального объекта. Задолженность на 31.12.2024 составила 466 750 тыс.руб., на 31.12.2025 – 466 710 тыс.руб.

4.9. Денежные средства

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражена сумма остатка денежных средств на расчетных счетах организации.

4.10. Прочие оборотные активы

У организации отсутствуют прочие оборотные активы, подлежащие отражению по строке 1260 бухгалтерского баланса.

4.11. Капитал

4.11.1. Уставный капитал в размере 50 тыс. руб. соответствует величине уставного капитала, установленного Уставом ООО «Каскад». Уставный капитал полностью оплачен.

4.11.2. ООО «Каскад» не имеет долей, принадлежащих Обществу.

4.11.3. Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составила 19 234 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 16 890 тыс. руб.). Прибыль в 2025году не распределялась.

4.12. Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств приведена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Вся задолженность по кредитам и займам полученным является срочной.

ООО «Каскад» имеет задолженность на 31.12.2025 в размере 3 018 тыс руб. (на 31.12.2024 – 2 918 тыс.руб.) по договору долгосрочного займа с учредителем.

Прочих договоров займов/кредитов ОО «Каскад» не имеет.

4.13. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Основным кредитором с задолженностью на 31.12.2025 г. в размере 3 360 тыс.руб является ООО «Пальмира» - Технический заказчик при строительстве социальных объектов.

4.14. Оценочные обязательства

ООО «Каскад» формирует оценочные обязательства в отношении начисленных отпусков работникам, включая социальные взносы с суммы начисленных отпусков.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства».

4.15. Целевое финансирование

По строке 1530 бухгалтерского баланса отражено целевое финансирование по строительству социальных объектов. На 31.12.2025 заключено Соглашение на финансирование школы на 825 мест с ООО «СЗ «Орбита» на сумму 498 000 000р. Срок реализации проекта 2031 год.

4.16. Информация по налогу на прибыль организаций

У организации отсутствуют отложенный налог на прибыль

4.17. Информация о государственной помощи

ООО «Каскад» не получало государственную помощь.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

ООО «Каскад» предоставляет информацию о доходах от обычных видов деятельности.

Вид деятельности (расшифровка по видам свыше 5%)	2025 (тыс.руб)	2024 (тыс.руб)
Вознаграждение застройщика	4 000	4 283
Экономия застройщика		10 846
Возмещение коммунальных платежей	394	3 277
Проценты к получению		99
Итого	**4 394**	**18 505**

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе видов затрат приведена в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Перед ООО «Каскад» имеют обязательства инвесторы в размере 491 710 тыс. руб. на 31.12.2025 (491 750 тыс. руб. на 31.12.2024).
Все представленные денежные потоки связаны с исполнением ООО «Каскад» обязательств по строительству социальных объектов.
По строке 4119 Отчета о движении денежных средств указаны расчеты с Техническим заказчиком и Инвесторами:
за 2025 г. в размере 25 447 тыс.руб.
за 2024 г. в размере 171 153 тыс.руб

7. Иная информация

7.1. Информация о структуре уставного капитала
ООО «Каскад» раскрывает следующую информацию структуре уставного капитала:

Учредитель: физическое лицо Шестакова А.В. с долей 100%

7.2. Информация о событиях после отчетной даты
В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год следующие существенные события отсутствовали, а именно:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Кроме того, ООО «Каскад» не осуществляло:
- принятия решения о реорганизации организации;

- приобретения предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкции или планируемая реконструкция;
- принятия решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- на момент подписания отчетности не возникал пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
-существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- не имело судебных споров, результат которых оказал бы существенное влияние на финансовое положение организации (если есть перечислить все существенные с прогнозом по результату исходу дела).

7.3. Информация об условных обязательствах
По состоянию на отчетную дату ООО «Каскад» имело следующие условные обязательства:
Гарантийные обязательства по социальному объекту, построенному и переданному городу в рамках Соглашения.

7.4. Информация по прекращаемой деятельности
ООО «Каскад» в 2025 г. не принимало решений в отношении прекращаемой деятельности и не планирует прекращение деятельности как в отношении отдельных хозяйственных операций, так и в отношении деятельности в целом.

7.5. Информация о связанных сторонах
Для целей составления бухгалтерской отчетности ООО «Каскад» выделяет следующие категории связанных сторон: участники, ключевой управленческий персонал, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны, контролируемые или контролирующие ООО «Каскад» или находящиеся под совместным контролем.

- Шестакова А.В. – Учредитель 100% доли в уставном капитале. Она так же является бенефициарным владельцем компании. Генеральный директор ООО «Каскад»

Сведения об операциях со связанными сторонами в 2025:
- Заключен договор займа с Шестаковой А.В(заимодавец) №05-22/ЗМ-19 от 21.05.2019. Задолженность на 31.12.2025 составила 3 018 тыс руб.
- Выдан займ ООО «СЗ «Атлант» по Договору займа №03-25-ЗМ/25 от 25.03.2025 в размере 23 300 тыс.руб. Срок погашения займа – 30.12.2030г.

Отношения с ключевым управленческим персоналом:

- заработная плата Генерального директора Шестаковой А.В. в 2025 г. составила 734 тыс.руб. (в 2024 - 1 628 тыс. руб)

7.6. Информация о совместной деятельности

ООО «Каскад» не осуществляет совместную деятельность с другими хозяйствующими субъектами.

7.7. Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

ООО «Каскад» в течение 2025 г. не осуществляло крупные сделки и сделки с заинтересованностью.

7.8. Информация о выявленных ошибках и корректировках отчетности

При подготовке настоящей отчетности существенные ошибки, требующие корректировки показателей и раскрытия в пояснениях, отсутствуют, соответствующие корректировки не требуются.

7.9. Управление рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является их снижение до приемлемого уровня, в том числе путем определения лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения

установленных лимитов.

Валютный риск. ООО «Каскад» не подвержено воздействию валютного риска, поскольку не осуществляет расчеты в валюте.

Кредитный риск. ООО «Каскад» подвержено кредитному риску, а именно риску того, что его контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед ООО «Каскад».

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также по операциям выдачи займов. Управление кредитным риском осуществляется посредством предварительной оценки надежности контрагентов, контроля их финансового положения на протяжении всего периода взаимодействия, ограничения задолженности в отношении одного дебитора (диверсификация). Минимизация последствий возникновения кредитного риска осуществляется посредством формирования резервов по проблемной задолженности, а также осуществлением внесудебного и судебного взыскания такой задолженности. Руководство оценивает влияние кредитного риска на текущий момент на отчетность как незначительное.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения ООО «Каскад» своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход руководства к управлению ликвидностью предусматривает обеспечение достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации ООО «Каскад».

В процессе управления риском ликвидности Руководство обеспечивает поддержание адекватное соотношение размера денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также контролирует соотношение сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Руководство проводит постоянный мониторинг финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств, для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более. Руководство оценивает влияние данного риска на деятельность ООО «Каскад» как умеренное.

7.10. Непрерывность деятельности

Оценка соблюдения ООО «Каскад» принципа непрерывной деятельности проведена с учетом результатов оценки рисков деятельности, оценки влияния на его деятельность текущих экономических условий, достигнутых результатов деятельности, планов руководства и собственников в отношении продолжения деятельности. Руководство выражает уверенность, что ООО «Каскад» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности с учетом следующих обстоятельств:

- Отсутствует необходимость в прекращении деятельности,
- У руководства и собственника отсутствуют намерения прекращения деятельности;
- Проведенная оценка рисков деятельности показала отсутствие существенного негативного влияния выявленных рисков на деятельность Общества;
- ООО «Каскад» имеет положительный финансовый результат деятельности, положительный денежный поток от текущей деятельности;
- Строительство ООО «Каскад» социальных объектов на застраиваемой территории поселка Шушары является важной частью развития города.

Генеральный директор Шестакова А.В.