

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Каскад» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Каскад» (далее Организация) за 2025 год подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Все суммы представлены в тыс. рублях. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Каскад»
2. Сокращенное наименование: ООО «Каскад» (далее – Организация)
3. Общество с ограниченной ответственностью «Каскад» (далее ООО «Каскад») зарегистрировано 26 сентября 2008 г. в МИФНС № 46 г. Москва.
4. ОГРН 5087746150135 ИНН 7719694625 КПП 772601001
5. Юридический адрес: 115230, г. Москва, Варшавское шоссе, д.42
6. Фактическое место нахождения: 115230, г. Москва, Варшавское шоссе, д.42
7. Единственный участник (учредитель) ООО «Каскад» - Макаров Андрей Васильевич, 100% доля в Уставном капитале. Он же является конечным бенефициаром.
8. Уставный капитал (оплаченный) ООО «Каскад» составляет 1 000 000 рублей, что отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г.
9. Генеральный директор (Единоличный Исполнительный орган) - Макаров Андрей Васильевич
10. Основной вид деятельности по коду 41.2 «Строительство жилых и нежилых зданий».
11. Среднесписочная численность работающих за 2025 год составляет 162,9 человек.
12. ООО «Каскад» не ведет и не участвует в совместной деятельности.
13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствуют.

Раскрытие прочей информации с учетом существенности (краткое описание основных положений учетной политики):

1. **Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности:** Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 года, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениям по бухгалтерскому учету.
2. **Основные средства, капитальные вложения:** Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Переоценка ОС в Организации не проводилась. Резерв на ремонт ОС не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
3. **Материально- производственные запасы (далее – МПЗ) :** В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по методу ФИФО. МПЗ, используемые Организацией в особом порядке , или МПЗ, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов. МПЗ принимаются к учету в сумме фактических затрат Организации на

приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Для учета МПЗ счета 15 и 16 не используются. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

4. **Доходы:** Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 г. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Остальные доходы Организации являются прочими доходами. Проценты за предоставление в пользование денежных средств Организацией начисляются за каждый истекший период.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по договорам, отличным от договоров строительного подряда, признается по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить степень их готовности. При этом длительным циклом изготовления считается период, превышающий 12 месяцев.

Для признания выручки от деятельности, характеризующейся длительным производственным циклом, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности производственного цикла на отчетную дату путем экспертной оценки объема выполненных работ (услуг). Выручка, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей планируемой выручки, соответствующая степени завершенности производственного цикла на отчетную дату, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

$$\text{ВОП} = \text{ОПВ} \times \text{СЗР} - \text{ВПП},$$

где ВОП - выручка, признаваемая в отчетном периоде;

ОПВ - общая планируемая выручка в оценке на отчетную дату;

СЗР - степень завершенности производственного цикла, определенная путем экспертной оценки;

ВПП - выручка, признанная в предыдущих отчетных периодах.

Для признания выручки по договору строительного подряда, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору на основании формы КС-3.

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ по договору, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

$$\text{ВОП} = \text{ОВД} \times \text{СЗР} - \text{ВПП},$$

где ВОП - выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде;

ОВД - общая выручка по договору в оценке на отчетную дату;

СЗР - степень завершенности работ по договору, определенная принятым в организации способом;

ВПП - выручка по договору, признанная в предыдущих отчетных периодах.

5. **Расходы:** Общехозяйственные и коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Информация об коммерческих и общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей затрат. Общехозяйственные расходы полностью подлежат списанию в конце отчетного периода в Дебет счета 90.08. «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения». Коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в Дебет счета 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих. Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех

договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих.

6. **Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание:** В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н, аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их. В соответствии с требованиями п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.
7. **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков:** В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким (до 7-и банковских дней) сроком размещения. Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, а также при получении и возврате краткосрочных (до трех месяцев) кредитов и займов.
8. **Резервы и оценочные обязательства:** В резерв сомнительных долгов включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Организация создает резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательств по уплате страховых взносов и взносов на травматизм. Оценочное обязательство рассчитывается на отчетную дату (отчетной датой, согласно учетной политики, Организация установила конец отчетного года) по каждому сотруднику, исходя из количества неиспользованных дней отпуска сотрудником на конец отчетного периода и его среднедневного заработка, который определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. На конец 2024 года создано Оценочное обязательство по отпускам в размере 8 988 021 руб. 84 коп.
9. **Бухгалтерская отчетность:** Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н. «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности применяется величина превышающая 10% от валюты баланса Организации за отчетный период.
10. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
11. **АРЕНДА :** 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, 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности, строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

1. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

таблица в рублях.

Наименование объекта (группы) НМА	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Другие виды НМА (информационно-рекламные видеоролики)	10 лет	0	линейный
Программы ЭВМ	10 лет	0	линейный

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2. Информация об основных средствах :

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

3. Отложенные налоговые активы: показатель, рассчитанный на основании ПБУ 18/02, образовался в результате:

- разницы по учету в бухгалтерском и налоговом учете выручки, НДС и расходов по долгосрочным договорам (ПБУ 2/2008);

4. **Финансовые вложения:** При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений. Финансовые вложения в течении 2025 года не производились. Финансовые вложения в виде депозитного счета по состоянию на 31.12.2025 составили 30 000 тыс.руб.

5. **Прочие внеоборотные активы: (строка 1190 баланса)** Расходы будущих периодов на счете 97.21 со сроком списания более 12 месяц.

6. **Запасы (строка 1210 баланса):**

- Запасы в залог в течении отчетного периода не передавались.
- Все материально-производственные запасы оцениваются по фактической стоимости приобретения или изготовления.
- Списание МПЗ производится по методу ФИФО
- МПЗ, которые учитывается в особом порядке, списываются по себестоимости каждой единицы.
- Резерв под снижение стоимости ТМЦ не создавался.

7. **Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса):**

- Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

- По состоянию на 31.12.2025 в учете числится просроченная дебиторская задолженность покупателя на общую сумму 538 тыс.руб. На сумму данной задолженности создан резерв по сомнительным долгам, так как количество дней задолженности составило более 90 календарных дней.

8. **Прочие оборотные активы (строка 1260 баланса):** расходы будущих периодов, со сроком списания менее 12 месяцев (счета 97 и 76.01.9).

9. **Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 баланса):** показатель, рассчитанный на основании ПБУ 18/02, образовался в результате:

- разницы по учету в бухгалтерском и налоговом учете в начислении амортизации по основным средствам в размере 2364 тыс.руб.;

- разницы по учету в бухгалтерском и налоговом учете выручки и расходов по долгосрочным договорам (ПБУ 2/2008) в размере 603 тыс.руб.;

10. **Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса):**

-долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует;

- просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует;

11. **Выручка от реализации товаров, работ и услуг за 2025 год (строка 2110 отчета о финансовых результатах):**

Структура выручки ООО «Каскад» за 2025 год:

Виды продукции (товаров, работ и услуг)	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Выполнение проектно-изыскательских работ	5 000
Выполнение строительно-монтажных работ, по договорам строительного подряда (субподряда) и иным аналогичным договорам	2 053 881
Реализация покупных товаров (строительное	1 510 728

оборудование и материалы)	
Производство и реализация продукции (оросители, сопла (форсунки))	228 156
Прочие работы и услуги (ПНР, обследование)	1 083
<i>Корректировка признанной выручки по долгосрочному строительному договору, согласно п. 23 ПБУ 2/2008</i>	<i>(63 131)</i>
ИТОГО строка 2110 Отчета о финансовых результатах	3 735 717

Основные покупатели и заказчики (выручка с НДС за 2025 г.):

Наименование покупателей и заказчиков	В процентах от выручки за 2025 год
ООО «Байкальская энергетическая компания»	8
АО ГК «ЕКС»	3
ПАО «НЛМК»	4
ПАО «Русгидро»	23
АО «Сибэр»	13
ПАО «Татнефть»	1
ПАО «ТЭК МОСЭНЕРГО»	41
АО «Щекиноазот»	2
АО «ЭКТОС-Волга»	3
Прочие заказчики	2

12. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

13. Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах :

Статья доходов	Сумма, тыс.руб.
Доход от сдачи имущества в аренду (без НДС)	83
Доход от продажи прочих активов (имущества)	21 534
Излишки, выявленные при инвентаризации	24
Списание кредиторской задолженности по сроку исковой давности	296
Штрафы, пени, неустойки по условиям хозяйственных договоров	325
ИТОГО строка 2340 Отчета о финансовых результатах	22 262

14. Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах :

Статья расходов	Сумма, тыс.руб.
Штрафы, пени, неустойки по условиям хозяйственных договоров	2 705

Расходы по услугам банка	784
Расходы от реализации прочих активов (без учета НДС)	21 531
Госпошлина	25
Списание дебиторской задолженности по сроку исковой давности	8 274
Отчисление в резерв по сомнительным долгам	538
Расходы , связанные с ликвидацией ОС	(294)
Расходы непроизводственного назначения	12 719
ИТОГО строка 2350 Отчета о финансовых результатах	46 280

15. ЗАЙМЫ:

В 2025 году ООО «Каскад» процентные займы и кредиты не получало.

16. Условные обязательства и условные активы :

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 г. отсутствуют.

17. Сравнительная таблица разниц по показателям Отчета о финансовых показателях и Декларации по прибыли:

Показатель	Отчет о финансовых показателях (тыс.руб.)	Декларация по прибыли (тыс.руб.)	Разница (тыс.руб.)	Пояснение
Выручка	3 735 717 <i>(стр.2110)</i>	3 820 383 <i>(стр.010 Лист 02)</i>	84 666	63132 тыс.руб. – отражена в Ф.№ 2 корректировка выручки (минус) согл. п.23 ПБУ 2/2008 (долгосрочный договор строительного подряда) 21534 тыс.руб. – в Декларации выручка от реализации прочего имущества; В Отчете о финансовых результатах эта выручка отражена по строке 2340

18. Операции со связанными сторонами:

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом (п.31 ПБУ 4/99):

Наименование связанной стороны	Доля в уставном капитале	Характер отношений
Макаров Андрей Васильевич	Учредитель с 100 % долей в УК , Генеральный директор с 25.05.2009	Выплата дивидендов, вознаграждение (оплата труда)

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Категория	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные, долгосрочные), тыс.руб.	Описание вида выплаченного вознаграждения
Управленческий персонал	1. Генеральный директор	23 841	Оплата труда (до удержания НДФЛ), включая отпускные, оплату за праздничные и выходные дни
	2. Заместитель генерального директора		
	3. Технический директор	44 812	Премии (ежемесячные, годовые), до удержания НДФЛ
	4. Директор по логистике	11 627	Удержан НДФЛ (по регрессивной шкале)
		57 026	ИТОГО получен доход на руки после удержания НДФЛ

19. События после отчетной даты.

Иные факты хозяйственной деятельности Организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результатов деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» отсутствуют.

20. Внутренний контроль.

В Организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутренний контроль осуществляется субъектами внутреннего контроля в который входят:

- генеральный директор,
- заместитель генерального директора,
- технический директор,
- директор по логистике,
- начальник ОМТС

Субъекты внутреннего контроля определяют политику внутреннего контроля, осуществляют оценку эффективности процедур внутреннего контроля, осуществляют контроль за его финансово-хозяйственной деятельностью в целом, несут ответственность за проведение процедур внутреннего контроля Общества, осуществляет непосредственную оценку адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля.

Реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведения бухгалтерского учета. хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах и в правильном периоде. Осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

Генеральный директор ООО «Каскад» _____

А.В. Макаров

16 марта 2026 года

М.П.

