



Общество с ограниченной ответственностью

«КАСКАД»

ИНН 2365031548 КПП 236501001

ОГРН 1232300036231

352800, Краснодарский край, м.о. Туапсинский, г Туапсе, б-р
Морской, д. 1

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями раздела III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения ООО «КАСКАД» и финансовых результатов ее деятельности за 2025 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью "КАСКАД" (далее - Организация) учреждено в 2023 году (22.06.2023г.).
- 1.2. Юридический и почтовый адрес Организации:
352800, Краснодарский край, м.о. Туапсинский, г Туапсе, б-р Морской, д. 1
- 1.3. Данные о государственной регистрации Организации и постановке на учет:
ОГРН - 1232300036231
ИНН - 2365031548
КПП - 236501001
- 1.4. Организация не имеет обособленных подразделений:
- 1.5. Основным видом деятельности Организации являлось:
68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
- 1.6. Средняя численность за 2025 год составила 1 человек.
- 1.7. Дочерние и зависимые предприятия по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.
- 1.8. Органы управления:
Высшим органом управления является общее собрание участников Организации.
Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.
- 1.9. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся структурным подразделением ООО «УК «ТОРЕС» - ЦСУ в рамках договора оказания услуг №28 от 23.06.2023г.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

- 2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными:
- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н;
 - Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н;
 - Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н;
 - иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету;
 - Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н;
 - другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации;
 - Приказом от 30.12.2024 №43 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год».
- 2.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
- 2.3. В связи с применением упрощенных способов ведения учета не применяются 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 "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.
- 2.4. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного
-

периода.

- 2.5. В бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики отражаются перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ЭЛЕМЕНТАХ

- 3.1. В отчетном году происходили изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году:	
Порядок отражения последствий изменений	<ul style="list-style-type: none"> - ретроспективное отражение; - классификация «Доходных вложений в материальные ценности» в «Основные средства»; - классификация «Доходных вложений в материальные ценности» в «Инвестиционную недвижимость»; - свернутое отражение прочих доходов и расходов.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023: отсутствовали.

- 3.2. Учет капитальных вложений - ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.
- 3.3. Учет основных средств (ОС) - ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Лимит отнесения к объектам ОС - установлен в размере 100 тысяч руб. для стоимости объектов для всех групп ОС.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного

использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС виду стоимости ниже лимита, используется счет МЦ.04. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода.

- 3.4. Учет запасов – ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета оценка запасов при поступлении и после признания производится по фактической себестоимости.

Оценка запасов при выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

- 3.5. Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

- 3.6. Учет доходов и расходов - ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

В качестве доходов по основному виду деятельности признается Выручка от сдачи имущества в аренду.

Учет доходов, напрямую не связанных с основным видом деятельности, производится на счете 91.01 Прочие доходы.

Учет расходов, напрямую не связанных с основным видом деятельности, производится на счете 91.02 Прочие расходы.

Активом в качестве Расходов будущих периодов признаются расходы в виде разового (фиксированного) платежа на предстоящие расходы. Учет осуществляется на счете 97.

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- плата за право аренды земельного участка, относящаяся к продолжительному периоду аренды, переходящему на следующий отчетный период;
- неисключительные права использования программ для ЭВМ, баз данных полученные на срок до 12 месяцев;
- неисключительные права использования программ для ЭВМ, баз данных полученные на срок равно или более 12 месяцев, но от использования которых могут получать экономические выгоды иные экономические субъекты.

- 3.7. 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 №126н на счете 58 Финансовые вложения.

В качестве объектов финансовых вложений классифицируются следующие активы:

- инвестиции в уставный капитал других юридических лиц;
- депозиты в банках и кредитных организациях на срок более 3-х месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная на условии уступки права требования;
- предоставленные займы, в том числе и работникам предприятия;
- прочие активы, которые отвечают условиям признания их финансовыми вложениями.

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений не производится.

3.8. Оценочные значения.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно.

Резерв отпусков в 2025 году не создавался.

3.9. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Организация использует право применения упрощенных способов учета и квалифицирует исходящую аренду (с позиции арендодателя) по всем договорам, как операционную.

С позиции Арендатора Организация не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в связи с тем, что он вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

4. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

4.1. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Организация составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме - бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, и использует упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

4.2. Начиная с отчетности за 2025 год, Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".