

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАСКАД» ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «КАСКАД» (далее «Общество»), создано в 2003 году.

ОГРН 1035005524311

ИНН 5029073177

КПП 502901001

Основной ОКВЭД 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Юридический и фактический адрес: 141021, Московская область, г Мытищи, ул Юбилейная, дом 40, корпус 1, офис XV

Телефон: +7 (495) 223-98-86

Основной вид деятельности Общества:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет

- Шолом Светлана Николаевна, Генеральный директор с 01.05.2019г., по настоящее время.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ([пункты 3, 38](#) ФСБУ 6/2020)

2.3. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении следующих условий:

договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договором аренды, не отвечающим этим условиям, Общество определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты ([п. 13](#) ФСБУ 25/2018). Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки ([п. 14](#) ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Все финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации. Если расчет величины такого обесценения затруднителен, Общество не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете и отчетности.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5. ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение материалов включаются только цене поставщика без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления ([п. 11](#), [пп. "б" п. 12](#), [п. 17](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения ([п. 2](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Общество не создаёт резерв под обесценение запасов ([п. 32](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы");

2.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

2.7. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Все затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. ([п. 7](#) ПБУ 15/2008)

2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не применяет ПБУ 8/2010 и не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. ([п. 3](#) ПБУ 8/2010).

2.10. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023) и пояснений к ним.

2.11. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

В настоящих пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

3.3.1. Наличие и движение основных средств

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	по списанию	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 187	(2 235)	-	-	-	(205)	-	-	-	-	-	6 187	(2 439)
	За 2024 г.	6 187	(2 030)	-	-	-	(205)	-	-	-	-	-	6 187	(2 235)
Здания	За 2025 г.	6 141	(2 235)	-	-	-	(205)	-	-	-	-	-	6 141	(2 439)
	За 2024 г.	6 141	(2 030)	-	-	-	(205)	-	-	-	-	-	6 141	(2 235)
Земельные участки	За 2025 г.	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46	-
	За 2024 г.	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 701	3 906
Здания	3 701	3 906
Неамортизируемые основные средства - всего	46	46
Земельный участок	46	46

3.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	20 237	19 039
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	20 237	19 039
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(4 319)	(3 706)

в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 762)	(1 742)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 138)	(626)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(1 419)	(1 223)
прочие платежи	4129	-	(115)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 918	15 333
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 031	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	9	-
прочие поступления	4219	5 022	-
Платежи - всего	4220	(7 937)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(7 937)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 906)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(13 411)	(14 922)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(12 497)	(14 922)

в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(914)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 411)	(14 922)
Сальдо денежных потоков за период	4400	(399)	411
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	418	7
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	19	418
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
						погашение	На расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.		()			()	()				()
	за 2024 г.		()			()	()				()
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.		()			()	()				()
	за 2024 г.		()			()	()				()
Авансы выданные	за 2025 г.		()			()	()				()
	за 2024 г.		()			()	()				()
	за 2025 г.		()			()	()				()
	за 2024 г.		()			()	()				()
Прочая	за 2025 г.		()			()	()				()
	за 2024 г.		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	1929	()	152		(1887)	()			194	()
	за 2024 г.	6260	()	1699		(6030)	()			1929	()
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	1549	()	82		(1549)	()			82	()
	за 2024 г.	5756	()	1549		(5756)	()			1549	()
в том числе: Расчеты	за 2025 г.	338	()	68		(338)	()			68	()
	за 2024 г.	443	()	150		(255)	()			338	()

с поставщиками и подрядчиками	г.										
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	42	()	1	()	()				43	()
	за 2024 г.	61	()		(20)	()				42	()
Прочая	за 2025 г.		()		()	()					()
	за 2024 г.		()		()	()					()
Итого	за 2025 г.	1929	()	152	(1887)	()		X		194	()
	за 2024 г.	6260	()	1699	(6030)	()		X		1929	()

3.4. КАПИТАЛ

Уставный капитал в отчетном периоде составляет 10 тыс. руб. (за 2024 г. 10 тыс. руб.)

Чистые активы Общества составляют на 31.12.2025 г. - 6580 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 4950 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 9152 тыс. руб.

Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде составляет 6 580 тыс. руб. (за 2024 г. 4 945 тыс. руб.)

3.5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

(в тыс. руб.)

Наименовани е показателя	Пери од	Остат ок на начал о года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остат ок на конец перио да
			поступление		списано		переклассифициро вано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	<u>проценты</u> , штрафы и иные начисления	погаше- ние	На доходы		
Долгосрчны е обязательства - всего	за 2025 г.	914			(914)	()		
	за 2024 г.	914			()	()		914
в том числе: кредиты	за 2025 г.				()	()		
	за 2024 г.				()	()		
займы	за 2025 г.	914			(914)	()		
	за 2024 г.	914			()	()		914
прочая	за 2025 г.				()	()		
	за 2024 г.				()	()		
Краткосрочна я кредиторская задолженност ь - всего	за 2025 г.	430	68		(213)	()		285
	за 2024 г.	348	196		(114)	()		430
в том числе: расчеты с поставщикам и и подрядчикам и	за 2025 г.	106	42		(106)	()		42
	за 2024 г.	113	106		(113)	()		106
Расчета по соц.страхован ию	за 2024 г.	12			()	()		12
	за 2025 г.	12	26		()	()		38
расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	223	89		()	()		312
	за 2025 г.	312			(107)	()		205

прочая	за 2024 г.				()	()		
	за 2025 г.				()	()		
Итого	за 2024 г.	1262	196		(114)	()	X	1344
	за 2025 г.	1344	68		(1127)	()	X	285

3.6. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Выручка	2025 г.	2024 г.
Аренда помещений	18770	14833
Итого:	18770	14833

3.7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Себестоимость	2025 г.	2024 г.
Аренда помещений	3628	2842
Итого:	3628	2842

3.8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	61	
Расходы на оплату труда	1139	718
Отчисления на социальные нужды	258	145
Амортизация	205	205
Прочие затраты	1966	1774
Итого по элементам	3628	2842
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3628	2842

3.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Наименование дохода / расхода	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
обесценением запасов и восстановлением такого обесценения				
обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;				
переоценкой внеоборотных активов;				
выбытием внеоборотных активов				
урегулированием судебных разбирательств				
списанием оценочных обязательств				
Проценты по аренде				
Переоценка финансовых вложений				
Вклады в имущество дочерних общества				
Уступка прав требования по дебиторской задолженности				
Налог при упрощенной системе налогообложения		(982)		(997)
Прочие	10	(37)	-	(279)
Итого:	10	(1019)	-	(1276)

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Шолом С.Н.

30.03.2026