

Акционерное общество «Катрен»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Катрен»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Катрен» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

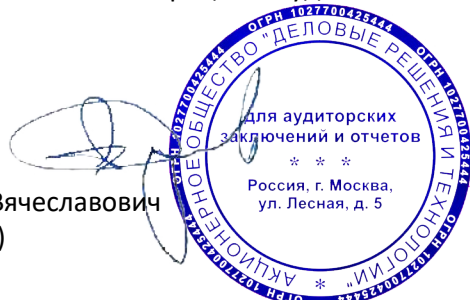
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Дорофеев Александр Вячеславович
(ОИНЗ № 21906098987)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 29.07.2022



Москва, Россия
20 марта 2025 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.**

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2024
Организация АО «Катрен»	по ОКПО	86817443		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5408263326		
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКВЭД 2	70.10.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
141402, Московская обл., г. Химки, Вашутинское ш., влд. 22

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации
АО ДРТ

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	382	382	399
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	7 803 216	7 803 202	4 510 572
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 803 598	7 803 584	4 510 971
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	132	656	1 385
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	82	651	1 385
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	10	5	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	40	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12310	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	169 343
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 005	173	2 540
	Прочие оборотные активы	1260	19	16	10
	Итого по разделу II	1200	6 156	845	173 278
	БАЛАНС	1600	7 809 754	7 804 429	4 684 249

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.2.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 094 980	1 094 980	1 094 980
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 744 048	2 744 048	2 744 048
3.2.2.	Резервный капитал	1360	164 247	164 247	164 247
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 198 102	897 612	83 782
	Итого по разделу III	1300	5 201 377	4 900 887	4 087 057
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 595 250	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 595 250	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	2 887 250	592 257
	Кредиторская задолженность	1520	2 382	1 931	956
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 053	811	876
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	1 019	6	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	40	94	80
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	270	1 020	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	10 745	14 361	3 979
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	13 127	2 903 542	597 192
	БАЛАНС	1700	7 809 754	7 804 429	4 684 249

Заместитель Генерального директора
АО "Катрен" (по доверенности от
28 декабря 2024 года)

(подпись)

Цой Ирина Петровна
(расшифровка подписи)

ООО АЦ "Главбух"
Специализированная организация,
осуществляющая ведение
бухгалтерского учета АО "Катрен",
в лице Генерального директора

(подпись)

Субботин Владислав Владимирович
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь - декабрь 2024 г.

			Коды
	Форма по ОКУД		0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 12 2024	
Организация АО «Катрен»	по ОКПО		86817443
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		5408263326
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКВЭД 2		70.10.1
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267 16	
Единица измерения: в тыс. руб.	по ОКЕИ		384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
4.1.	Выручка	2110	1 565 016	357 000
4.2.	Себестоимость продаж	2120	(8 663)	(14 227)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 556 353	342 773
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.2.	Управленческие расходы	2220	(120 557)	(79 834)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 435 796	262 939
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3	7 263
	Проценты к уплате	2330	-	(7 305)
3.1.	Прочие доходы	2340	-	825 651
	Прочие расходы	2350	(493)	(1 242)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 435 306	1 087 306
4.3.	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 435 306	1 087 306

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 435 306	1 087 306
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0.013	0.010

Заместитель Генерального директора
АО "Катрен" (по доверенности от
28 декабря 2024 года)

(подпись)

Цой Ирина Петровна

(расшифровка подписи)

ООО АЦ "Главбух"
Специализированная организация,
осуществляющая ведение
бухгалтерского учета АО "Катрен",
в лице Генерального директора

(подпись)

Субботин Владислав Владимирович

(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2024 г.

Организация АО «Катрен»	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710004		
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКПО	31	12	2024
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	86817443		
Единица измерения: в тыс. руб.	по ОКВЭД 2	5408263326		
	по ОКОПФ / ОКФС	70.10.1		
	по ОКЕИ	12267	16	
		384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	1 094 980	-	2 744 048	164 247	83 782	4 087 057
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	1 087 306	1 087 306
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 087 306	1 087 306
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	(273 476)	(273 476)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(273 476)	(273 476)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	1 094 980	-	2 744 048	164 247	897 612	4 900 887
<u>За 2024 г.</u>							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	1 435 306	1 435 306
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 435 306	1 435 306
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	(1 134 816)	(1 134 816)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 134 816)	(1 134 816)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	1 094 980	-	2 744 048	164 247	1 198 102	5 201 377

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	5 201 377	4 900 887	4 087 057

Заместитель Генерального директора
АО "Катрен" (по доверенности от
28 декабря 2024 года)

(подпись)

Цой Ирина Петровна

(расшифровка подписи)

ООО АЦ "Главбух"
Специализированная организация,
осуществляющая ведение
бухгалтерского учета АО "Катрен",
в лице Генерального директора

(подпись)

Субботин Владислав Владимирович

(расшифровка подписи)



20 марта 2025 г.

Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2024 г.

Организация	АО «Катрен»	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710005		
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКПО	86817443		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	5408263326		
Единица измерения:	в тыс. руб.	по ОКВЭД 2	70.10.1		
		по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	1 565 019	357 021
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
получены дивиденды	4114	1 565 016	357 000
прочие поступления	4119	3	21
Платежи — всего	4120	(132 295)	(97 623)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13 473)	(16 208)
в связи с оплатой труда работников	4122	(105 628)	(50 052)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(14 411)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(13 194)	(16 952)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 432 724	259 398
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	-	-
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	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи — всего	4220	(13)	(2 290 406)
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	-	(2 290 406)
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	-	-
Взнос в уставный капитал	4225	(13)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13)	(2 290 406)

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	782 600	2 820 100
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	782 600	2 820 100
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи — всего	4320	(2 209 479)	(791 459)
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	(1 134 879)	(273 459)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 074 600)	(518 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 426 879)	2 028 641
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 832	(2 367)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	173	2 540
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 005	173
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Заместитель Генерального директора
АО "Катрен" (по доверенности от
28 декабря 2024 года)

(подпись)

Цой Ирина Петровна

(расшифровка подписи)

ООО АЦ "Главбух"
Специализированная организация,
осуществляющая ведение
бухгалтерского учета АО "Катрен",
в лице Генерального директора

(подпись)

Сурботин Владислав Владимирович

(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ЗА 2024 ГОД****АО «КАТРЕН»****1. Общие сведения**

Полное наименование организации: Акционерное общество «Катрен» (далее – «Общество»), ИНН/КПП 5408263326/504701001.

Место нахождения и почтовый адрес Общества: 141402, Московская область, г. Химки, Вашутинское шоссе, владение 22.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 4 июня 2008 года за № 1085473009830 (Свидетельство серии 54 № 003710373).

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению финансово-промышленными группами в Российской Федерации и других странах.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год и за 2023 год составила 10 человек.

Аудитором Общества является АО ДРТ, член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020384.

Исполнительным органом Общества согласно уставу Общества является Генеральный директор Спиридонов Владимир Николаевич.

В состав **Совета директоров Общества** по состоянию на 31 декабря 2024 года входят:

Председатель Совета директоров:

Цой Ирина Петровна

Заместитель генерального директора Общества

Члены Совета директоров:

Кузнецова Оксана Юрьевна

Финансовый директор АО НПК «Катрен»

Спиридонов Владимир Николаевич

Генеральный директор Общества, акционер Общества

Землянкин Евгений Юрьевич

Генеральный директор ТОО «ЭМИТИ Интернешнл»

Калиниченко Александр Владимирович

Директор Московского региона филиала АО НПК «Катрен» в г. Химки

В состав **Ревизионной комиссии Общества** по состоянию на 31 декабря 2024 года входят:

Щеглова Оксана Николаевна

Директор по внутреннему аудиту и контролю Общества

Лёзин Виталий Александрович

Начальник отдела внутреннего аудита Общества

Реестродержателем Общества является Сибирский филиал Акционерное общество «Специализированный Регистратор «КОМПАС», ИНН 4217027573 / КПП 540643001, расположенный по адресу: 630005, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Ипподромская, д. 19.

Бенефициарными владельцами Общества являются Конобеев Леонид Валентинович (конечная контролирующая сторона) и Спиридонов Владимир Николаевич.

2. Учетная политика и организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Бухгалтерия 8.3.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной организацией ООО АЦ «Главбух». Генеральный директор ООО АЦ «Главбух» – Субботин Владислав Владимирович.

Общество организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, приказами Минфина РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отражаемых за вычетом накопленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В Пояснении 8.2 приведены планы руководства Общества в отношении финансирования дефицита оборотного капитала в 2025 году.

Кроме этого, руководство Общества проанализировало события после отчетной даты и имеющиеся условные обязательства на отчетную дату, связанные с выданными Обществом поручительствами в обеспечение обязательств связанных сторон (Пояснение 6). Руководство пришло к выводу, что риск оттока денежных средств по выданным поручительствам является низким. Таким образом, руководство полагает, что Общество будет способно в срок погашать свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, подразделяются на краткосрочные (срок погашения (обращения) которых, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочные (срок погашения (обращения) которых, по условиям договора, превышает 12 месяцев).

2.4. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года финансовые вложения Общества представлены финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, выявленного по результатам инвентаризации, которая проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, Общество создает резерв под их обесценение. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие доходы и расходы.

При выбытии одноименных финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). Индивидуально идентифицируемые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям в уставные капиталы других организаций отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы по иным финансовым вложениям (за исключением финансовых вложений в уставные капиталы других организаций) отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.6. Признание доходов и расходов

Поступления, связанные с участием Общества в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, включая дивиденды, признаются в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг).

Дивиденды признаются в момент их объявления.

Расходы, осуществление которых связано с участием в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, признаются в составе расходов от обычных видов деятельности.

2.7. Изменения в учетной политике на 2024 год

Общество применяет с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 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. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: амортизируются линейным способом.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Наименование организаций	31.12.2024			31.12.2023			31.12.2022		
	Доля в уставном капитале, %	Стоимость	Резерв	Доля в уставном капитале, %	Стоимость	Резерв	Доля в уставном капитале, %	Стоимость	Резерв
АО «Управляющая Компания «Эркафарм»	100%	2 450 003	-	100%	2 450 003	-	50,01%	4	-
АО НПК «Катрен»	100%	2 404 891	-	100%	2 404 891	-	100%	2 404 891	-
ТОО «Эмити Интернешнл»	100%	2 087 641	-	100%	2 087 641	-	100%	2 087 641	(825 641)
АО «Мелодия Здоровья»	100%	540 000	-	100%	540 000	-	100%	540 000	-
ОДО «Доминантафарм»	100%	320 667	-	100%	320 667	-	95%	303 667	-
ООО «ВЕНТА.ЛТД»	24%	201 177	(201 177)	24%	201 177	(201 177)	24%	201 177	(201 177)
Прочие дочерние и зависимые компании	от 1% до 25%	14	-	-	-	-	100%	10	-
Итого:		8 004 393	(201 177)		8 004 379	(201 177)		5 537 390	(1 026 818)

Текущая рыночная стоимость по финансовым вложениям Общества не определяется. Финансовые вложения отражены в балансе в сумме фактических затрат на их приобретение за минусом созданного резерва под обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство привлекло независимого оценщика для определения расчетной стоимости финансовых вложений в АО «Управляющая компания «Эркафарм», в отношении которых в отчетном периоде имели место индикаторы возможного снижения стоимости (обесценения).

Расчетная стоимость финансовых вложений была определена методом дисконтированных денежных потоков.

Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и прогноза развития АО «Управляющая компания «Эркафарм» на пятилетний период. При прогнозировании денежных потоков на пятилетний срок был использован темп прироста выручки на уровне 13,4% – 15,3% (в 2023 году – 13,3% – 22,4%), средний уровень реализованной наценки 30,5% (в 2023 году – 28,3%) и номинированная в рублях доналоговая ставка дисконтирования в размере 25,9% (в 2023 году – 20,6%). По состоянию на 31 декабря 2024 года обесценение не было выявлено, поскольку расчетная стоимость финансовых вложений в АО «Управляющая компания «Эркафарм» превысила их учетную стоимость.

В 2023 году было выявлено повышение расчетной стоимости финансовых вложений в ТОО «Эмити Интернешнл», уменьшение ранее созданного резерва в сумме 825 641 тыс. руб. отражено в составе прочих доходов. В 2024 году не было выявлено индикаторов обесценения в отношении данных вложений. В 2024 году Общество получило дивиденды от ТОО «Эмити Интернешнл» в сумме 60 016 тыс. руб.

3.2. Капитал и резервы

3.2.1. Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составляет 1 094 980 тыс. руб. и состоит из 107 667 601 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 рублей 17 копеек каждая.

Добавочный капитал в сумме 2 744 048 тыс. руб. представлен суммой средств, полученных от превышения цены размещения дополнительного выпуска акций в количестве 16 627 570 шт. над их номинальной стоимостью. Государственная регистрация увеличения уставного капитала Общества состоялась в 2013 году. В 2024 году изменений не было.

Структура владения выпущенных в обращение акций представлена ниже:

Акционеры	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Доля владения %	Номинальная стоимость акций, тыс. руб.	Доля владения %	Номинальная стоимость акций, тыс. руб.	Доля владения %	Номинальная стоимость акций, тыс. руб.
Физические лица	74,56	816 456	74,66	817 571	74,75	818 470
АО НПК «Катрен» (дочернее общество)	25,44	278 524	25,34	277 409	25,25	276 510
Итого:	100	1 094 980	100	1 094 980	100	1 094 980

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.2.2. Резервный капитал (строка 1360 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов резервный капитал сформирован в полном объеме в соответствии с Уставом (15% от уставного капитала Общества) в сумме 164 247 тыс. руб.

3.2.3. Распределение прибыли

В 2024 году объявлены дивиденды по итогам 2023 года в размере 478 044 тыс. руб.

В 2024 году получена прибыль в сумме 1 435 306 тыс. руб., из которой объявлены промежуточные дивиденды по итогам первого полугодия 2024 года в сумме 656 772 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Основной деятельностью Общества является инвестирование в ценные бумаги с целью получения доходов в виде дивидендов. Доходы, полученные от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ (дивиденды), признаются Обществом в составе выручки от реализации товаров, работ и услуг.

В 2024 году Обществом получены доходы в виде дивидендов от АО НПК «Катрен» в сумме 1 505 000 тыс. руб. (в 2023 году – 357 000 тыс. руб.) и от ТОО «Эмити Интернешнл» в сумме 60 016 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы, осуществление которых связано с участием в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, признаны Обществом в 2024 году в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме 129 220 тыс. руб. (в 2023 году – 94 061 тыс. руб.).

Расходы на содержание членов Совета Директоров признаны Обществом в 2024 году в составе расходов по основному виду деятельности в сумме 8 663 тыс. руб. (в 2023 году – 14 227 тыс. руб.) отражены по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Вид затрат	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда, страховые взносы	103 793	60 914
Консультационные, информационные, юридические и аудиторские услуги	9 890	11 653
Аренда офиса	2 736	2 736
Прочие	4 138	4 531
Итого:	120 557	79 834

4.3. Налог на прибыль

Сверка между бухгалтерской прибылью до налогообложения и убытком, определенным по данным налогового учета, представлена ниже:

Показатель	2024 год	2023 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	1 435 306	1 087 306
Постоянные разницы, связанные с увеличением (уменьшением) резерва под обесценение финансовых вложений	-	(825 641)
Постоянные разницы, связанные с доходами в виде дивидендов, исключаемыми из налогооблагаемой прибыли	(1 565 016)	(357 000)
Постоянные разницы, связанные с выплатами вознаграждений членам совета директоров	8 663	14 227
Постоянные разницы, связанные с прочими расходами	2 088	1 465
Убыток для целей налогового учета	(118 959)	(79 643)

Постоянные разницы включают дивидендные доходы от дочерних обществ, доля владения в которых на протяжении более одного года составляет более 50%.

Сверка между суммой доходов (расходов) по налогу на прибыль, условным доходом (расходом), постоянными налоговыми расходами и доходами представлена ниже:

Показатель	2024 год	2023 год
Условный расход по налогу на прибыль	(287 061)	(217 461)
Постоянный налоговый доход (расход), связанный с увеличением (уменьшением) резерва под обесценение финансовых вложений	-	165 128
Постоянный налоговый доход (доходы в виде дивидендов, исключаемые из налогооблагаемой прибыли)	313 003	71 400
Постоянный налоговый расход, связанный с выплатой вознаграждений членам совета директоров	(1 733)	(2 845)
Постоянный налоговый расход, связанный с прочими и расходами	(418)	(293)
Постоянный налоговый доход, связанный с непризнанием отложенных налоговых активов от суммы налоговых убытков	(23 792)	(15 929)
Налог на прибыль	-	-

Применяемая ставка налога на прибыль в 2023 и в 2024 году составила 20%.

4.4. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

В связи с тем, что привилегированные акции у Общества отсутствуют, базовая прибыль за отчетный год равна чистой прибыли (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Показатель	2024 год	2023 год
Базовая прибыль за год, тыс. руб.	1 435 306	1 087 306
Количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	107 667 601	107 667 601
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	0,0133	0,0101

Количество обыкновенных акций в обращении в течение года соответствует полному объему выпуска.

Общество не производит расчет разводненной прибыли на акцию в связи с отсутствием конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже рыночной стоимости.

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В связи с тем, что основной целью деятельности Общества является получение дивидендов от дочерних и зависимых обществ, полученные дивиденды отражаются в составе текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Денежные средства, уплачиваемые в отчетном периоде в связи с приобретением дочерних и зависимых обществ, отражаются в составе инвестиционной деятельности Отчета о движении денежных средств.

Движение денежных средств Общества в иностранной валюте пересчитано в рубли по курсу на дату совершения каждой операции.

Разницы, возникшие вследствие влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю между датой покупки иностранной валюты и датой платежа, отражены по строке 4490 Отчета о движении денежных средств.

6. Обеспечения обязательств и платежей выданные

У Общества существуют обеспечения обязательств и платежей, выданные в виде поручительств по обязательствам дочерних и зависимых компаний перед банками и кредиторами.

Информация о балансовой сумме обязательств связанных сторон, по которым выданы поручительства, представлена ниже:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обеспечение обязательств компаний Группы АО «УК «Эркафарм»	10 405 237	10 162 445	8 355 780
Обеспечение обязательств АО «Мелодия здоровья»	3 203 861	1 506 060	974 389
Обеспечение обязательств АО НПК «Катрен»	1 486 806	1 200 852	1 964 637
Обеспечение обязательств ТОО «Эмити Интернешнл»	1 035 754	934 389	531 999
Обеспечение обязательств ОДО «Доминантафарм»	105 981	292 947	108 241
Обеспечение обязательств ООО «Вента ЛТД»	–	–	405 995
Обеспечение обязательств прочих компаний	–	–	17 662
Итого	16 237 639	14 096 693	12 358 703

Срок исполнения обязательств компаний наступает в 2025–2028 годах. По состоянию на 31 декабря 2024 года данные связанные стороны представили подтверждение об отсутствии оснований для досрочного истребования указанных кредитов, и руководство Общества полагает, что прогнозные денежные потоки от операционной деятельности указанных связанных сторон будут достаточными для самостоятельного погашения обязательств в соответствии с договорными сроками. Руководство оценивает вероятность оттока денежных средств по выданным поручительствам по состоянию на 31 декабря 2024 года как низкую, основным источником неопределенности являются возможные будущие изменения в операционной среде в странах, в которых оперируют указанные компании.

Поскольку на отчетную дату руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

7. Информация о связанных сторонах

7.1 Связанные стороны Общества

Связанными сторонами Общества являются его дочерние и зависимые компании, крупнейшие акционеры Общества, компании, которые контролируются крупнейшими акционерами Общества, иные аффилированные лица, а также основной управленческий персонал.

7.1.1. Дочерние и зависимые компании

Крупнейшие дочерние и зависимые компании приведены в таблице ниже.

Наименование организаций	Доля в уставном капитале на 31.12.2024, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2023, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2022, %
АО НПК «Катрен»	100%	100%	100%
АО «Мелодия Здоровья»	100%	100%	100%
ТОО «Эмити Интернешнл»	100%	100%	100%
ОДО «Доминантафарм»	100%	100%	95%
АО УК «ЭРКАФАРМ»	100%	100%	50,01%

7.1.2. Крупнейшие акционеры Общества

Крупнейшими акционерами Общества с долей владения более 20% по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года являются Конобеев Леонид Валентинович, Спиридонов Владимир Николаевич и АО НПК «Катрен».

7.2 Операции и расчеты со связанными сторонами Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность Общества перед АО НПК «Катрен» по договору беспроцентного займа составляет 2 595 250 тыс. руб. Сумма денежных средств, полученных по договору беспроцентного займа от АО НПК «Катрен» в 2024 году, составила 782 600 тыс. руб., возврат денежных средств – 1 074 600 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Общества перед АО НПК «Катрен» по договору беспроцентного займа составляет 2 887 250 тыс. руб. Сумма денежных средств, полученных по договору беспроцентного займа от АО НПК «Катрен» в 2023 году, составила 2 820 100 тыс. руб., возврат денежных средств – 357 000 тыс. руб.

7.3 Вознаграждение основного управленческого персонала Общества

Расходы Общества на выплату вознаграждений основному управленческому персоналу, включая Генерального директора, Заместителя Генерального директора и членов Совета директоров Общества за 2024 год составили 59 161 тыс. руб. (за 2023 год – 30 142 тыс. руб.).

8 Риски и условные обязательства

8.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В ходе обычной деятельности Общество подвержено следующим видам рисков:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества риску ликвидности, так как прочие риски для Общества существенными не являются.

У Общества отсутствует единая формализованная политика управления рисками. Тем не менее, руководство проводит активный контроль финансовых рисков и предпринимает соответствующие меры в случае необходимости.

8.2 Раскрытие информации о риске ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга предполагаемого и фактического движения денежных средств и совмещения сроков наступления платежей по активам и обязательствам Общества. Дополнительно, руководство Общества ожидает получения дивидендов от дочерних компаний по результатам деятельности за 2024 год, достаточных для финансирования деятельности в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

8.3 Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Несмотря на это, на операции Общества текущая политическая и экономическая ситуация не оказала негативного влияния. В 2024 году выручка дочерних компаний Общества выросла относительно предыдущего периода, по оценкам руководства, после отчетной даты также не произошло существенного снижения спроса и, соответственно, выручки.

8.4 Условные обязательства. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

9 События после отчетной даты

Дивиденды по итогам финансового года не объявлялись.

Заместитель Генерального директора
АО «Катрен»
(по доверенности от 28 декабря 2024)

ООО АЦ «Главбух»
Специализированная организация, осуществляющая
ведение бухгалтерского учета АО «Катрен»,
в лице Генерального директора

«20» марта 2025 года



/Цой Ирина Петровна/

/Субботин Владислав Владимирович/