ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Катарсис»

Приложение № 5

ИНЫЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Раздел 1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Катарсис»
Адрес места нахождения: 160019, Вологодская область, г.Вологда, ул. Карла Маркса, д. 14, офис 304
Адрес нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 160019, Вологодская область, г.Вологда, ул. Карла Маркса, д. 14, офис 304
Члены исполнительных контролирующих органов организации: Генеральный директор
Директор: Серова Ольга Сергеевна
Контактный телефон: +79115035934

Раздел 2. Основные элементы учетной политики

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Учет таких малоценных основных средств осуществляется на забалансовом счете 012 в течение периода срока эксплуатации.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Определение срока полезного использования объекта ОС, включая объекты ОС, ранее используемые у другого собственника, производится исходя из:

– Предполагаемого срока эксплуатации в Обществе этого объекта в соответствии с техническими характеристиками;

- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок лизинга);
- Сроков морального устаревания (например, снятия с производства запасных частей и комплектующих производителями).

Срок полезного использования объекта ОС определяется техническими специалистами (комиссией) Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость 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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 016 «Малоценные НМА».

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 017 «РИД и средства индивидуализации, не соответствующие НМА».Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом;

Общество ежегодно проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке (IAS) 36 "Обесценение активов". Обесценение НМА отражается в составе прочих расходов. Восстановление обесценения отражается в составе прочих доходов за вычетом начисленной амортизации, поскольку согласно ФСБУ 14/2022 начисление амортизации в случаях временного прекращения использования НМА не приостанавливается и сумма амортизации уменьшает величину резерва на обесценение.

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

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага, канцелярские принадлежности, картриджи для принтера. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы" или счете 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, которые предполагается использовать

- не более 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- более 12 месяцев, но их стоимость составляет менее 100 000 рублей

списывается в расходы отчетного периода единовременно в момент передачи специальных приспособлений и специального инструмента в производство.

Если специальные приспособления и специальный инструмент, исходя из особенностей технологического процесса, предполагается использовать более 12 месяцев и их стоимость более 100 000 рублей, то данные специальные приспособления и специальный инструмент учитываются в составе ОС.

Списание запасов в производство или иное выбытие оформляется первичными учетными документами, оформленными на основании фактического отпуска запасов со склада организации.

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.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации проектов в области научных исследований и разработок, проведения раскопок, археологических исследований.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары;

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Обычным видом деятельности для организации является выручка от реализации автомобильных деталей, узлов и принадлежностей.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 «Общехозяйственные расходы»

Организация учета расходов

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы на: спецодежду, спецоснастку, специнвентарь, содержание персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общепроизводственного назначения; расходы по оплате общепроизводственных услуг, а также все производственные расходы, по которым нет возможности определить причастность к какому либо строительному объекту.

На счете 26 "Общехозяйственные расходы" отражаются расходы на: административно-управленческие нужды; содержание персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения административного назначения; расходы по оплате услуг связи, информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Управленческие расходы", субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения").

Общепроизводственные расходы, накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Расчет отложенных налогов основывается на балансовом методе, согласно которому показатели изменения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах определяются расчетным путем как разность показателей на начало и конец отчетного периода по балансу. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Коммерческие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять в соответствии с действующим законодательством исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждать приказом (распоряжением) руководителя организации. Расходы будущих периодов списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете производятся в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации вне зависимости от факта проведения инвентаризации. Дебиторская задолженность квалифицируется сомнительной при наличии следующих критериев:

- отсутствие гарантий, предусмотренных договором;
- нарушение сроков, установленных договором на один месяц;
- степень вероятности непогашения задолженности – 50 %.

Сомнительность погашения дебиторской задолженности оценивается в конце отчетного года комиссией, утвержденной приложением к учетной политике.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения вышеуказанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Для исправления существенных ошибок прошлых лет применять перспективный способ исправления, а именно записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Исправление первичных учетных документов оформлять путем выставления корректирующего документа.

Учетная политика ООО «Катарсис» была утверждена приказом №1 от 27.10.2025 года.

Раздел 3. Информация о связанных сторонах.

1)Серова Ольга Сергеевна

задолженность **ООО «Катарсис»** перед Серовой Ольгой Сергеевной составила 2 тыс. руб., по договору займа денежных средств, полученных с целью финансирования деятельности организации. Выплаты производились безналичными денежными средствами.

Раздел 4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Представляем дополнительную информацию сопутствующую бухгалтерской отчетности:
Дебиторская задолженность составила 18 тыс.руб.,а кредиторская 1025 тыс.руб., что в основном представлено авансами от заказчиков, выполнение договором с которыми намечено на 2026 год. Остаток денежных средств на конец 2025 года равен 381 тыс.руб.

При анализе финансово-хозяйственной деятельности, выявлено, что предприятие в 2025 году не получило столько прибыли, сколько могло бы – это связано с тем, что организация только начинает свое развитие, общество открыто в 2025 году, договоры, по которым выполнение намечено на 2026 год, а оплата авансов произошла в 2025 году, расходы тоже были понесены в 2025 году,т.к. шла подготовка к выполнению.

6. Раскрытие информации о своих бенефициарных владельцах

Бенефициарный владелец – это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона № 115-ФЗ).

В ООО «Катарсис» бенефициарным владельцем является единственный участник Серова Ольга Сергеевна, который владеет 100 % долей ООО.

Раздел 9. Расходы и доходы организации

Выручка по деятельности за 2025 год составила 515 тыс.руб.
Себестоимость продаж 1087 тыс.руб.

Внереализационные расходы:5 тыс.руб.

Доходы: 515 тыс. руб.
Расходы: 1092 тыс. руб.
Результат: Убыток по доходам и расходам 577тыс. руб.

Результат по всем видам деятельности: убыток 577 тыс. руб.

Налог на прибыль(текущий): 60 тыс. руб.

Финансовый результат: убыток 637 тыс. руб.

Чистые активы организации составили: -627тыс. руб.

Организация не имеет намерения прекращать или сворачивать свою деятельность в прогнозируемой перспективе.

Раздел 9. Раскрытие информации об оценочных значениях

Резерв по снижению запасов не создавался в связи с отсутствием материально – производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась. Резерв по снижению стоимости основных средств не создавался в связи с

отсутствием признаков обесценения основных средств .Резерв по отпускам не создавался в связи с отсутствием сотрудников.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

Раздел 10.Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «Катарсис», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

Раздел 11.События после отчетной даты

Введение санкций против Российской Федерации, которые включают в себя масштабные ограничения финансовой системы России, деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики, а также закрытие воздушного пространства и морских портов оказали существенное влияние на уровень на масштабы деловой активности участников рынка. Общество расценивает данные обстоятельства в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Отсутствуют иные события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Раздел 12. Дополнительная информация

Отчетность «Катарсис» составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Катарсис» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Изменение учетной политики на 2026 год не планируется.

Случаев неприменения законодательства в области бухгалтерского учета в течение 2025 г. не допускалось.

В течение 2025г. выплата дивидендов не производилась.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Информация, которая может вызвать сомнения в непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Директор _____

Дата_30 марта 2026 года_____