

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КАТРАН ПЛЮС» (далее Организация) за 2025 год. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы с учетом требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) и в соответствии с иными нормативными актами действующего законодательства Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

I ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «КАТРАН ПЛЮС».

Краткое наименование – ООО «КАТРАН ПЛЮС».

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 11.07.2023г. ОГРН 1237700464539 ИНН 9701253616 КПП 770101001.

Юридический адрес: 105005, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул. Радио, дом 23/9, строение 1, помещение 44/5, телефон +7 916 840-04-51.

Состав участников: с 13.03.2024 физическое лицо гражданин РФ – Рытиков Евгений Анатольевич, доля 100%.

Уставной капитал на 31.12.2025 - 500 (пятьсот) тысяч рублей, оплачен полностью.

Структура уставного капитала:

Единственный участник Рытиков Е.А. доля 100%, сумма 500 (пятьсот) тысяч рублей.

Генеральный директор с 01.04.2024г. по настоящее время – Рытиков Евгений Анатольевич ИНН 519016460722. Главный бухгалтер с 01.08.2023 по настоящее время – Розенблюм Вера Викторовна ИНН 772015012373.

ООО «КАТРАН ПЛЮС» является малым предприятием, внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.08.2023г.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 4 человека.

Основные показатели деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые ООО «КАТРАН ПЛЮС» - 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Организация не имеет лицензии.

Организация не имеет/не арендует складских помещений. Доставка товара осуществляется со склада Поставщиков до склада Покупателей.

II СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика Организации, действующая в 2025 году подготовлена с учетом требований Федеральных стандартов бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и в соответствии с иными нормативными актами действующего законодательства и утверждена в новой редакции Приказом от 28.12.2024 N 3УП.

Учетная политика Организации утверждена в новой редакции в связи с утратой права применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Внесены изменения, определяющие применение бухгалтерских стандартов и положений в полном объеме. Данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за период, предшествующий отчетному, откорректированы. Отражение в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики производится перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В учетную политику Организации на 2025 году также были внесены изменения в связи с началом применения с 01.01.2025 года нового стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. №157н и с началом применения с 01.04.2025 года нового стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Министерством финансов Российской Федерации приказом от 13.01.2023 №4н.

Учетная политика Организации в целях полного и достоверного отражения своей финансово-хозяйственной деятельности, сформирована на основе следующих основных допущений:

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от финансово-хозяйственной ситуации и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Утвержденная учетная политика едина для всех структурных подразделений Организации и направлена на обеспечение:

- полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов финансово-хозяйственной деятельности (требования полноты);
- своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создание скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из правовой формы, но и экономического содержания фактов и условий хозяйствования, не противоречащих действующему законодательству (требование приоритета содержания перед формой);
- тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам на счетах синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий финансово-хозяйственной деятельности (требование рациональности).

Принятые при формировании учетной политики Организации существенные способы ведения бухгалтерского учета (существенные аспекты учетной политики Общества) раскрыты ниже в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее по тексту – Пояснения).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

1. Основа Составления

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые Организацией, основаны на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Разработчиком ПО внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию, состав или удалять отдельные строки форм отчетности.

В том случае, когда в отчетном периоде отсутствует информация для заполнения строк, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, не производятся ручные манипуляции по удалению таких строк форм отчетности. Для обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты).

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые отражены по балансовой стоимости.

Отчетным периодом считается год с 1 января по 31 декабря включительно.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, отражается 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.

1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2. Нематериальные активы (далее по тексту - НМА)

В составе нематериальных активов отражаются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью больше 100 тыс. рублей.

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.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- лицензии и разрешения;

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Капитальными вложениями в НМА являются фактически произведенные затраты, необходимые для приобретения (создания), улучшения НМА (п. 9 ФСБУ 26/2020). Первоначальная стоимость НМА равна сумме завершённых капвложений в соответствующий объект (п. 13 ФСБУ 14/2022, п. 18 ФСБУ 26/2020). НМА с неопределённым сроком полезного использования или НМА, который ещё не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

В целях бухгалтерского учета стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом - исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, установленной с учетом срока полезного использования этого объекта. 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.

В 2025 г в Организации не имелось активов, признаваемых НМА.

3. Основные Средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включая все фактические расходы на их приобретение и доведение до состояния, пригодного для эксплуатации. Ежегодная переоценка объектов основных средств не проводится.

Срок полезного использования определяется ООО «КАТРАН ПЛЮС» самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию. исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации объекты основных средств с первоначальной стоимостью за единицу не более 45 000 рублей. Для целей бухгалтерского учета в составе ОС учитываются капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств учитываются в составе основных средств с момента принятия объекта к учету.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации по всем видам основных средств в бухгалтерском учете.

В соответствии с п.33 ФСБУ 6/2020 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.

Признание объекта ОС прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации ОС (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Переоценка основных средств не производится.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

4. Финансовые Вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- депозитные вклады в кредитных организациях (долгосрчные);
- предоставленные другим организациям займы.

Депозитные вклады и сертификаты (долгосрчные), признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета», в бухгалтерской (финансовой) отчете отражаются в составе строк 1170 или 1240 «Финансовые вложения». Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Займы выданные, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность в бухгалтерском учете не производится (п. п. 13, 17 ФСБУ 4/2023).

5. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы классифицируются по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации. Учет запасов ведется в денежном и натуральном выражении. С точки зрения периодичности учета в отношении запасов применяется система непрерывного учета.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Организации, вне зависимости от формы их предоставления.

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 материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

6. Дебиторская Задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Организации. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

7. Денежные Средства

Организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости».

К денежным эквивалентам относятся: - депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев; - займы предоставленные с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев. Учет депозитов, открытых в банке, ведется на субсчете 55.03 «Депозитные счета» к счету 55 «Специальные счета в банках». При этом учет депозитов до востребования и срочных (на срок до 3-х месяцев) ведется обособленно от учета прочих депозитов.

В целях составления отчета о движении денежных средств Организация относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Организация отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

К оценочным обязательствам Организация относит обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

На 31.12.2015г. остаточная балансовая стоимость оценочного обязательства по отпускам работников составляет 1 463 тыс. руб.

9. Доходы и Расходы

В Организации в качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

Прочими доходами Общества являются:

- проценты к получению по депозитам и остаткам на расчетных счетах в банках;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и прочего имущества;
- доходы от безвозмездного получения имущества, работ, услуг, имущественных прав;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещения причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- списанная кредиторская задолженность;
- сумма дооценки активов;
- иные поступления – по мере (образования) выявления. ЭТО В УП

III ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

10. Вступительные и сравнительные данные

В 2025 году Организация внесла изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация изменила представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 Основные средства, в том числе: основные средства пригодные к использованию, незавершенное строительство, права пользования активами;
- 2) введена дополнительная детализация показателей строки 1170 Финансовые вложения, в том числе: предоставленные займы.
- 3) введена дополнительная детализация показателей строки 1210 Запасы, в том числе: сырье и материалы;

- 4) введена дополнительная детализация показателей строки 1230 Дебиторская задолженность, в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам, расчеты по ЕНС, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- 5) введена дополнительная детализация показателей строки 1250 Денежные средства и денежные расчетные счета;
- 6) введена дополнительная детализация показателей строки 1260 Прочие оборотные активы, в том числе: расходы будущих периодов;
- 7) введена дополнительная детализация показателей строки 1520 Кредиторская задолженность, в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты по НДС, не отраженные по ЕНС, расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1150 Основные средства, <i>в том числе:</i>	[1]	0	428	428	0	246	246
Основные средства пригодные к использованию		0	428	428	0	246	246
1100 Итого по разделу I	[1]	0	428	428	0	246	246
1210 Запасы, <i>в том числе:</i>	[3]	0	27	27	0	5	5
Сырье и материалы		0	27	27	0	5	5
1230 Дебиторская задолженность	[4]	0	12775	12775	0	4348	4348
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		0	689	689	0	650	650
Расчеты с покупателями и заказчиками		0	5285	5285	0	3698	3698
Расчеты по налогам и сборам		0	6614	6614	0	0	0
Расчеты по ЕНС		0	187	187	0	0	0

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	[5]	0	46659	46659	0	30959	30959
Расчетные счета		0	46659	46659		30959	30959
1260 Прочие оборотные активы, в том числе:	[6]	0	45	45	0	149	149
Расходы будущих периодов		0	45	45	0	149	149
1200 Итого по разделу II	[3] [4] [5] [6]	0	59506	59506	0	35461	35461
1600 Баланс		0	59934	59934	0	35707	35707
1520 Кредиторская задолженность, в том числе	[7]	0	14069	14069	0	19674	19674
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		0	8902	8902	0	6110	6110
расчеты с покупателями и заказчиками		0	2523	2523	0	4102	4102
расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		0	2466	2466	0	5525	5525
расчеты по социальному страхованию и обеспечению		0	178	178	0	2	2
1500 Итого по разделу V	[7]	0	14069	14069	0	19674	19674
1700 Баланс		0	59934	59934	0	35707	35707

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

11. Основные средства (строка 1150 Баланса)

На 31.12.2025 г. остаточная балансовая стоимость основных средств составляет 241 тыс. руб.

В состав основных средств ООО «КАТРАН ПЛЮС» включена оргтехника, мебель, капитальные вложения отсутствуют.

Информация о составе и движении основных средств приведена в таблице 4 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Право пользования активами

Организация представляет обязательства по аренде в составе основных средств по строке баланса 1150.

В 2025 г действовали следующие заключенные Организацией договора аренды:

Арендодатель	Предмет аренды	Договор	Срок аренды
ИП Крупачев Юрий Александрович	Аренда офисного помещения	ДС от 01.07.2024 к договору аренды №ВН24-Л1511 27.07.23	01.07.2024-31.05.2026
ИП Крупачев Юрий Александрович	Аренда офисного помещения	ДС от 01.06.2025 к договору аренды №ВН24-Л1511 27.07.23	01.06.2025-30.04.2026

На 31.12.2025г. остаточная балансовая стоимость ППА составляет 774 тыс. руб.

13. Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

В 2025 г Организацией выданы займы по следующим договорам:

Заемщик	Договор	Сумма, тыс. руб.	Срок возврата
Песоцкий Михаил Станиславович	04-25 от 17.04.2025	5 000	31.03.2026
Песоцкий Михаил Станиславович	05-25 от 01.06.2025	1 500	31.03.2026

Информация о составе и движении основных средств приведена в таблице 5 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Запасы (строка 1210 Баланса)

Информация о составе и движении основных средств приведена в таблице 6 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 7 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность в строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. по контрагенту ООО «ЭВЕРЕСТ-МОНОЛИТ» выявлена сомнительная задолженность в части сумм неустойки за просрочку исполнения обязанности по оплате товара и компенсации госпошлины, признанной Арбитражным судом по делу №А40-134091/25-108-967. В соответствии с учетной политикой Организации создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 257 тыс. рублей. Резерв

сформирован на основании экспертной оценки финансового состояния контрагента и вероятности непогашения долга. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по контрагенту ООО «ЭВЕРЕСТ-МОНОЛИТ» отражена за вычетом суммы резерва. Отчисления в резерв учтены в составе прочих расходов отчёта о финансовых результатах. Организация продолжит мониторинг состояния данной задолженности.

Остальная дебиторская задолженность является текущей. Дебиторская задолженность покупателей и по авансам, перечисленным поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

16. Денежные средства

В организации открыты следующие расчетные счета:

- 40702810302680008044 в АО «АЛЬФА БАНК» БИК 044525593;
- 40702810300002015769 в ПАО "МТС-Банк" БИК 044525232.

При формировании показателя Бухгалтерского баланса по строке 1250 учтены денежные средства, отраженные на счетах 51, 55.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1250	378	100	2009
Денежные средства в рублях на депозитных счетах в банках	1250	37166	46559	28950

17. Капитал

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025г	2024	2023
Уставной капитал	500	500	500
Нераспределенная прибыль	49 275	45 365	15 533

18. Кредиторская задолженность (Строка 1520 Баланса)

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 8 «Обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Программой 1С не предусмотрено формирование дополнительной строки (с отдельным кодом) по раскрытию в бухгалтерском балансе обязательств по краткосрочной аренде. В связи с этим, Организация раскрывает в бухгалтерском балансе обязательства по краткосрочной аренде обособленно – в строке с кодом 1520. Задолженность по краткосрочной аренде составляет 734 тыс. руб.

19. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

К оценочным обязательства Организация относит неиспользованные отпуска работников.

На 31.12.2015г. остаточная балансовая стоимость оценочного обязательства по отпускам работников составляет 138 руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	1463	885	440	138
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков 2025	За 2025 г.		1463	885	440	138
	За 2024 г.		-	-	-	-

20. Выручка

Доход от предпринимательской деятельности без учета НДС за 2025 г. составил 829 039 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Вид дохода	2025г	2024г	2023
Доход по обычным видам деятельности	811229	808683	439295
Прочие доходы	17810	5718	1192

21. Себестоимость продаж

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость товаров	727798	686074
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	727798	686074

22. Коммерческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	11 738	23 033
Отчисления на социальные нужды	2 015	3 355
Амортизация	2 181	1721
Прочие затраты	29 290	34 256
Итого по элементам	45 223	60 815

23. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки	1 149		-	-
Расходы на услуги банков	-	79	-	72
Оценочное обязательство по отпускам	440		-	
Прочие доходы и расходы	7 191	260	10	373
Резерв по претензиям и искам	-	1 257	-	
Итого:	8 780	1 596	10	445

24. Проценты к получению

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению при размещении денежных средств на краткосрочных депозитных счетах	8 923	5 679
Итого:	8 923	5 679

25. Проценты к уплате

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате начисленные на задолженность по арендным платежам	140	-
Итого:	(140)	-

26. Расчеты по налогу на прибыль.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организация применяло в отчетном периоде ставку налога на прибыль – 25%.

Сумма текущего налога на прибыль за 2025 год составила – 15054 тыс. рублей. (за 2024 г. – 13506 тыс. рублей) и отражена по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отражены свернуто суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод. В связи с переходом в 2025 г. Организацией с упрощенных методов ведения бухгалтерского учета и не применением ПБУ 18/02 в предыдущих отчетных периодах, в Отчете финансовых результатах отсутствует сравнительный показатель по формированию ОНА и ОНО. В бухгалтерском балансе Организации отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются сокращенным (свернутым) способом.

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы	(538)	-
Отложенные налоговые обязательства	(206)	-
Итого свернуто	(333)	-

27. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества в 2025 году был генеральный директор

Организация выплатило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения:

(тыс. руб.)		
Наименование дохода	2025 год	2024 год
Оплата труда	2 450	1 873
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	223	103
Премии	-	220
Страховые взносы	467	360
ИТОГО:	3 140	2 556

В 2025 году ООО «КАТРАН ПЛЮС» начислено и выплачено дивидендов участникам общества:

- гражданину РФ Рытикову Е. А., в соответствии с решением единственного участника №5 от 18.04.2025 г. о распределении прибыли за 2024г размере 17 591 тыс. рублей;
- гражданину РФ Рытикову Е. А., в соответствии с решением единственного участника №6 от 07.10.2025 г. о распределении прибыли за полугодие 2025г размере 17 953 тыс. рублей.

28. Информация о связанных сторонах

Раскрытие операций со связанными сторонами ведется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н (редакция 27.11.2020)

- Вознаграждение Генерального директора состоит из ежемесячного оклада, годовая сумма составляет 2673 тыс. руб.
- За 2025 год выплачены дивиденды единственному участнику:

<i>Наименование связанной стороны (например, дочерняя компания, исполнительный орган и т.п.)</i>	<i>Основание определения его как связанной стороны (например, показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации, выполнение функций исполнительного органа и т.п.)</i>	<i>Дата операции</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма операции, тыс. руб.</i>	<i>Сальдо расчетов на отчетную дату</i>
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество Рытиков Евгений Анатольевич	Доля участия 100%	21.04.2025	Выплата дивидендов решению участников о распределении и прибыли за 2024г	17 591	0
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество Рытиков Евгений Анатольевич	Доля участия 100%	07.10.2025 08.12.2025	Выплата дивидендов решению участников о распределении и прибыли за полугодие 2025г.	17 953	0

Сведения о бенефициарных владельцах Общества

Рытиков Евгений Анатольевич, ИНН 519016460722, доля участия-100%

29. Информация о рисках хозяйственной деятельности

С учетом геополитической напряженности руководство ООО «КАТРАН ПЛЮС» производит мониторинг финансовых рисков, оценивая их качественные и количественные значения, в разрезе рыночных рисков, валютных рисков, кредитных рисков и прочие.

Хозяйственная деятельность и доходы Организации подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Организации оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Организации полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Валютный риск

У Общества нет обязательств в валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Кредитный риск

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Общество пользуется заемными денежными средствами и кредитами. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%. Организация своевременно и в полном объеме погасила и продолжает погашать финансовые обязательства, при изменении рыночных параметров.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Организация полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Происходящие события в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

По результатам 2025 года Организация имеет достаточную величину финансовых активов в целях ведения финансово-хозяйственной деятельности в условиях рынка. Политика Общества направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения обязательств в срок, чтобы исключить риск потери репутации или возникновения неприемлемых убытков.

30. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Организациям не принимались решения о прекращении деятельности.

31. Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Организации считает, что указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Организации в 2025 году.

Организация стремится сохранить договорные отношения с постоянными покупателями, а также с новыми покупателями, с которыми были заключены договоры поставки с 2025 года, что позволит в будущем исключить возникновение негативных последствий после возможного снижения потребностей к товарам, реализуемым Организацией, а также сохранить оптимальный уровень продаж.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КАТРАН ПЛЮС» составлена с применением принципа непрерывности финансово-хозяйственной деятельности.

Проведя анализ непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на товар и услуги, основываясь на рассмотрении финансового положения ООО «КАТРАН ПЛЮС», текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство пришло к выводу о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, в частности в ближайшие 12 месяцев.

Однако, Организация не может оценить, как будут развиваться события в России и какие действия будут предприняты руководством страны, как эти действия окажут влияние на будущие результаты деятельности Общества в целом.

ООО «КАТРАН ПЛЮС» не является участником совместной деятельности.

Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Организации не происходило.

ООО «КАТРАН ПЛЮС» не является учредителем доверительного управления.

32. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, отсутствуют.

33. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние и не является ответчиком в ряде арбитражных процессах.

Генеральный директор

Рытиков Евгений Анатольевич

16 марта 2026 г