

Общество с ограниченной ответственностью «Катод Рус»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Сокращенное наименование — ООО «Катод Рус»

1.2. Юридический адрес - 443028, РФ, г.о. Самара, п.Козелки, тер. УПТК

1.3. Дата государственной регистрации - 08.10.2014г.

1.5. Численность сотрудников на 31.12.2025г. -25 чел.

1.6. Уставный капитал составляет - 14720 руб. 00 коп..

Учредитель (участник) Общества является Моисеев Михаил Александрович с долей 100%.

1.7. Перечень видов деятельности (ОКВЭД), в рамках которых осуществляет свою деятельность организация:

22.29 - Производство прочих пластмассовых изделий (в 2025г. 100% - 68867,6 тыс руб.);

26.70.5 Производство линз, оптических микроскопов, биноклей и телескопов;

Наряду с доходом от реализации в 2025г. имело место получение внереализационного дохода в виде процентов по депозитам, банковским счетам -1827,2 тыс. руб.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Моисеев Михаил Александрович (приказ №1 от 28.08.2020г.)

Главный бухгалтер Общества: Муратова Лилия Фаризовна (приказ .№7 от 28.08.2017г.)

2. Информация об учетной политике

2.1. Общее.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Организация, относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, пользуется предусмотренной федеральным или отраслевым стандартом для таких субъектов возможностью не применять установленный стандартом способ бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета организацией была разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина от 29.07.1998 ЛФ 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В соответствии с ПБУ 1/2008 п.7.2. организация в случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу формирует учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 9,9 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ и положений по бухгалтерскому учету в рамках упрощенного способа ведения бухгалтерского учета.

В связи с тем, что Общество в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 (ред. от 06.12.2011 г.) № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и Постановлением Правительства РФ от 09.02.2013 г. № 101 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории

субъектов малого и среднего предпринимательства» относится к субъектам малого предпринимательства, Обществом не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

В соответствии с п.13 ФСБУ 26/2020 организация, применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

2.3. Учет аренды.

ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, действовавшим до 2022 года, не применяется - перспективный переход (п. 52 ФСБУ 25). По договорам, исполнение которых начинается с 2022 года, применяется стандарт, с учетом упрощений, предусмотренных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия (п. 11 ФСБУ 25/2018).

3. Финансовое положение экономического субъекта на 31.12.2025г.

3.1 Основные средства

В соответствии с п.5 ФСБУ 06/2020 Стандарт не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- основное средство стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства признается равной нулю при следующем:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия.
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

На 31.12.2024г. балансовая стоимость основных средств составляла 7198 тыс. руб., в 2025г. произошло увеличение основных средств на 14 448 тыс. руб. и амортизация основных средств на 10806 тыс. руб., в результате на 31.12.2025г. балансовая стоимость основных средств составила 10840 тыс. руб.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся только амортизируемые основные средства. Объект принимается к учету в качестве основного средства при затратах на приобретение, создание такого актива не менее 100 000 руб. Способ начисления амортизации линейный. Переоценка основных средств не производится.

3.2. Нематериальные активы

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов стоимостью (совокупностью затрат для создания) менее 100 000 руб. В соответствии с п.11.7 ФСБУ 14/2022 затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года в составе НМА числятся программы для ЭВМ СПРУТКАМ 3х Фрезер и СПРУТКАМ постпроцессор с 15.10.2025г. с первоначальной стоимостью 798 тыс. руб. , в результате амортизации балансовая стоимость на 31.12.2025г составила 675 тыс. руб. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

3.3. Запасы

На 31.12.2024 сумма запасов 10 047 тыс. руб., в том числе готовой продукции на сумму 3 670 тыс. руб. В 2025г. было произведено готовой продукции на сумму 13 353 тыс. руб., продано 12 460 тыс. руб.

Сумма товаров на продажу на 31.12.2024г. составила 1 471 тыс. руб. Товар на складе – это в основном товар импортного производства (итальянская продукция). Стоимость доставки импортного товара с 2022г. существенно выросла и увеличился срок доставки. С учетом, что рентабельность продаж импортного товара и в ранние года была низкой, то увеличение стоимости доставки привело к увеличению и стоимости товаров. Это в свою очередь привело к тому, что контрагенты отказались от импортного товара в пользу других производителей. Товары на продажу, которые есть в наличии, по количеству и по номенклатуре недостаточны для контрагентов, поэтому в 2025г сумма реализованного товара на продажу составила 97 тыс. руб.

Прямые затраты на производство готовой продукции и полуфабрикатов определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство». Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

С учетом специфики производства и технологического процесса, организация не имеет незавершенное производство (НЗП) на конец каждого месяца. При возникновении НЗП его учет будет осуществляться на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

Вид деятельности организации является материалоемким. В настоящее время есть нестабильность в доставке и наличии материала, что обуславливает необходимость покупать материал не ежемесячно под текущее производство, а с существенными запасами. Это обеспечивает как бесперебойность производства, так и покупку материала по более низкой цене при больших объемах.

3.4. Иные активы

Организация не имеет инвестиционной недвижимости, долгосрочных активов к продаже.

В результате решения не применения ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете и отчетности не имеют место отложенные налоговые активы и обязательства.

На 31.12.2025 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 0,5 тыс. руб. В результате того, что оригиналы документов были предоставлены позднее срока сдачи декларации по НДС за 4 кв 2025г., вычет по налогу был перенесен на 1 кв 2026г.

Организацией открыты: депозит и овернайт в рублях. Иных финансовых вложений нет.

Из-за нестабильной ситуации на рынке дивиденды по итогам 2024-2025гг. не выплачивались, полученные денежные средства в виде финансовых вложений находятся на депозите или накопительном счете и числятся на учете организаций. В результате сумма финансовых вложений увеличилась примерно в 2 раза (на 31.12.2024 – 9 194 тыс. руб., на 31.12.2025 – 18068 тыс. руб.).

Организация осуществляет финансовые расчеты только безналичным способом - через банковскую систему. У организации есть один основной расчетный счет, по которому совершаются финансовые операции для текущей деятельности организации.

4. Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, либо организация-должник объявлена банкротом или ликвидирована, списываются на финансовые результаты Общества.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

В 2025г. произошел рост дебиторской задолженности, при этом следует отметить, что сомнительных долгов на крупную сумму организация не имеет. Задолженность носит краткосрочный характер.

5. Инвентаризация.

Материально-производственные запасы (товары для продажи, продукция и полуфабрикаты) были проинвентаризованы на 30.12.2025г. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Организация не создает резерв под снижение стоимости материалов.

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы (сырье, материалы) учитываются по фактической стоимости. Фактические расходы на приобретение материально-производственных запасов включают:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, сборы, пошлины уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

затраты по доведению материально - производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материально- производственных запасов. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Инвентаризация и переоценка основных средств и НМА в 2025г. не производилась.

6. Кредиторская задолженность и капитал.

В 2025г. начислено 4 669 тыс. руб. чистой прибыли и выплачено учредителю дивидендов за 2023г. на сумму 4 700 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 500 тыс. руб. выросла за счет авансовых платежей от покупателей на 31.12.2025, отгрузка продукции по которым была в 2026г.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Выручка организации за отчетный период составила 68 867,5 тыс. рублей, что ниже на 26,5% аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со сложной экономической ситуацией, в результате которого уменьшился спрос на продукцию.

Следует отметить, что в организации для удержания клиентов не увеличивала стоимость продаваемой продукции, тем временем стоимость материалов, индексация зарплаты, увеличение ставки по налогам и взносам, рост арендной платы и иное, приводит к тому, что даже незначительное уменьшение выручки становится для организации существенным уменьшением финансового результата в виде прибыли.

2025г – это период отсутствия производственной деятельности в полного объеме, что при сохранении штата сотрудников, является достаточно затратным.

8. Прочее.

8.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, и отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

8.2. Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

8.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Моисеев М.А. Генеральный директор

Муратова Л.Ф. Главный бухгалтер

Дата составления 31.03.2026г.

