

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "КАКТУС ПРИНТ"

Юридический адрес: 354000, Краснодарский край, г Сочи, ул. Несебрская, дом 6, офис 504

Основной вид деятельности: Издание журналов и периодических изданий (ОКВЭД 58.14)

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека (на 31 декабря 2024 года – 4 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 200000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Ворошнина Валерия Вадимовна.

Статус: микропредприятие, применяет упрощенные способы ведения бухучета и упрощенную отчетность.

Система налогообложения: УСН (объект «доходы»).

II. Учетная политика

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № 10 от 28.12.2024 г.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель.

Исправление существенных ошибок прошлых лет производится как несущественных (без пересчета сравнительных показателей).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается кассовым методом.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Строка 1150 (Материальные активы)- Основные средства.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Счет	на 01.01.25	2025 г.		на 31.12.25
		поступление	амортизация	
01, Основные средства	265,00	178,00		443,00
02, Амортизация основных средств			138,00	138,00
итого строка 1150	265,00	178,00	138,00	305,00

2. **Строка 1250 (Денежные средства):** На 31.12.2025 составляют 3618 тыс. руб., из них на расчетных счетах — 3611 тыс. руб. в кассе — 7 тыс. руб.

3. **Строка 1240 (Финансовые и другие оборотные активы):** Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1929 тыс. руб., из них 874 тыс. руб. — задолженность покупателей (вся задолженность текущая); заем – 1000 тыс. руб. Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

4. **Строка 1300 (Капитал):** На 31.12.25- 3467 тыс. руб., из них 200 тыс. руб. – уставный капитал, 3267 тыс. руб.- нераспределенная прибыль.

5. **Строка 1520 (Краткосрочная кредиторская задолженность):** На 31.12.25- 2435 т.р., из них 2311 тыс. руб. – авансы покупателей (вся задолженность текущая).

6. **Строка 2110 (Выручка):** Составила 10326 тыс. руб. Основной доход получен от издание журналов и периодических изданий (ОКВЭД 58.14)

7. **Строка 2120 (Расходы по обычным видам деятельности): 8505 тыс. руб.**

Статьи затрат	сумма
	т.р.
Всего	8 505
Из них:	
Амортизация	138
Изготовление журнала (печать, доставка)	5 849
Аренда помещения	811
Оплата труда	1 160
Взносы в ЕСФ	331
Юридические услуги	114

Генеральный директор _____ /Ворошнина В.В./

«___» _____ 2026 г.