

# ООО "Кактус"

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности является - деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)

### 2. Учетная политика

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

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

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

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

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 325	(1 067)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	1 325	(1 158)
	За 2024 г.	1 050	(947)	274	-	-	(120)	-	-	-	-	-	1 325	(1 067)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	801	(801)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	801	(801)
	За 2024 г.	801	(697)	-	-	-	(104)	-	-	-	-	-	801	(801)
Офисное оборудование	За 2025 г.	104	(12)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	104	(46)
	За 2024 г.	-	-	104	-	-	(12)	-	-	-	-	-	104	(12)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	419	(254)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	419	(311)
	За 2024 г.	249	(249)	170	-	-	(5)	-	-	-	-	-	419	(254)

#### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	167	258	104
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	104
Офисное оборудование	58	93	-
Другие виды основных средств	109	165	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

#### 3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	274	-	-	(274)	-	-
в том числе: Офисное оборудование и другие виды ОС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	274	-	-	(274)	-	-

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	1 383	(1 383)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 919	(1 919)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 383	(1 383)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 919	(1 919)	-	-	-	-	-	-

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	71	-	170	-	(60)	-	-	-	181	-
	За 2024 г.	25	-	71	-	(25)	-	-	-	71	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	55	-	169	-	(55)	-	-	-	169	-
	За 2024 г.	19	-	55	-	(19)	-	-	-	55	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	16	-	-	-	(5)	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	71	-	170	-	(60)	-	-	X	181	-
	За 2024 г.	25	-	71	-	(25)	-	-	X	71	-

## 6. Обязательства

### 6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	517	551	-	(470)	-	-	598
	За 2024 г.	70	456	-	(9)	-	-	517
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16	-	-	(16)	-	-	-
	За 2024 г.	2	16	-	(2)	-	-	16
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8	55	-	(8)	-	-	55
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	400	495	-	(400)	-	-	495
	За 2024 г.	3	400	-	(3)	-	-	400
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	50	-	-	(4)	-	-	46
	За 2024 г.	47	4	-	-	-	-	50
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	43	-	-	(43)	-	-	-
	За 2024 г.	15	28	-	-	-	-	43
Итого	За 2025 г.	517	551	-	(470)	-	X	598
	За 2024 г.	70	456	-	(9)	-	X	517

**7. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 383	1 919
Затраты на оплату труда	221	192
Отчисления на социальные нужды	67	57
Амортизация	91	120
Прочие затраты	2 117	1 742
Итого по элементам	3 880	4 029
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 880	4 029