

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

Организация: ООО Картуш

ИНН/КПП: 3328016857/ 332801001

Статус: Субъект малого предпринимательства (микропредприятие)

(численность 2 чел. Выручка 6983тыс. руб.)

Система налогообложения: ОСН, метод начисления

Основной вид деятельности :18.12 Прочие виды полиграфической деятельности (Доля выручки от основного вида деятельности за 2025 год составила 100%)

Отчетная дата: 31 декабря 2025 года

Отчетный период: 1 января – 31 декабря 2025 года

Единица измерения: тыс. руб.

## РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. Правовая основа

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 28/2023 .

### 1.2. Статус организации

Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ) .

### 1.3. Критерий существенности – 5% (п. 14 ПБУ 22/2010).

### 1.4. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проведена в порядке, установленном ФСБУ 28/2023. Расхождений не выявлено.

### 1.5. Неприменение ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010 организация как субъект МСП не применяет указанное Положение.

### 1.6. Неприменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 организация как субъект МСП не применяет указанное Положение.

### 1.7 Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 25% и отражен единой суммой по строке «Текущий налог на прибыль».

## РАЗДЕЛ 2. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БАЛАНСА

### 2.1. Строка 1150 «Основные средства»

По состоянию на отчетную дату в организации фактически эксплуатируются отдельные объекты имущества, отвечающие признакам основных средств, но полностью амортизированные (списанные на затраты) в прошлых отчетных периодах в соответствии с действовавшими ранее правилами учета и учетной политикой.

В отношении таких объектов выполняются следующие условия:

- их первоначальная стоимость полностью списана на расходы в момент передачи в эксплуатацию;
- остаточная стоимость равна нулю, в связи с чем они не отражаются в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса;

· фактическое использование объектов продолжается, что требует обеспечения надлежащего контроля за их сохранностью.

В целях выполнения требований ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и обеспечения сохранности имущества, не числящегося на балансе, организация осуществляет в отношении таких объектов:

- забалансовый учет (фактическое наличие контролируется в условной оценке или по первоначальной стоимости);
- периодическую инвентаризацию в порядке, установленном для собственных основных средств, с оформлением соответствующих документов.

В ходе инвентаризации, проведенной перед составлением годовой отчетности за 2025 год, расхождений между фактическим наличием указанных объектов и данными забалансового учета не выявлено.

Техническое состояние объектов позволяет их дальнейшую эксплуатацию.

В связи с тем, что остаточная стоимость полностью амортизированных объектов равна нулю, а также в связи с отсутствием на балансе иных объектов основных средств, показатель строки 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 /31.12.2024 составляет 0 (ноль) рублей.

### 2.2. Строка 1210 «Запасы»

| Наименование показателя                        | код  | на<br>31.12.25 | На<br>31.12.24 |
|------------------------------------------------|------|----------------|----------------|
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 5058           | 6372           |
| Товары для перепродажи (сч. 41)                | 1212 | 0              | 0              |
| Готовая продукция                              | 1213 | 6814           | 4840           |
| Затраты в незавершенном производстве           | 1214 | 0              | 0              |

Учет запасов ведется по партиям и номенклатурным номерам. Выбытие оценивается по себестоимости каждой единицы. Резерв под обесценение не создавался.

#### 2.3 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

На 31.12.2025 г. -423 тыс. руб.

На 31.12.24г- 264 тыс руб.

Вся задолженность является краткосрочной.

#### 2.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Касса организации: 0

Расчетные счета:

На 31.12.25-993 тыс.руб.

На 31.12.24-545тыс.руб.

ИТОГО по строке 1250 :993 /545тыс. руб.

#### 2.5. Строка 1300 «Капитал и резервы»

| Наименование показателя       | код  | на<br>31.12.25 | На<br>31.12.24 |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| Уставный капитал              | 1310 | 10             | 10             |
| Нераспределенная прибыль 1370 | 1370 | 253            | 665            |

Начислено дивидендов (05.03.2025, решение №9) -502тыс. руб.

Выплачено дивидендов (01.04.2025) 437 тыс. руб. (НДФЛ 13%-65тыс руб.)

Уставной капитал полностью оплачен. Учредитель 1: 100%

#### 2.6. Строки 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства»

| Наименование показателя | код  | на 31.12.25 | На 31.12.24 |
|-------------------------|------|-------------|-------------|
| Заемные средства        | 1510 | 0           | 6074        |
| Заемные средства        | 1410 | 5651        | 0           |

- п. 6 ПБУ 15/2008: задолженность по займу переводится из долгосрочной в краткосрочную (и обратно) в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее/более 12 месяцев ;
- Письмо Минфина РФ от 28.01.2010 № 07-02-18/01: изменение условий договора займа, влекущее увеличение срока погашения, является основанием для реклассификации задолженности

#### 2.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

| Наименование показателя                          | на<br>31.12.25 | На<br>31.12.24 |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Поставщики и подрядчики                          | 107            | 105            |
| Налоги и сборы                                   | 408            | 303            |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 40             | 15             |
| Оплата труда                                     | 0              | 29             |
| Подотчетные лица                                 | 13             | 0              |

Кредиторская задолженность является краткосрочной, срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 3.1. Строка 2110 «Выручка»

| Наименование показателя                        | на<br>31.12.25 | На<br>31.12.24 |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Реализация продукции собственного производства | 6983           | 5212           |
| Перепродажа товаров                            | 0              | 0              |

|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| Выполнение работ (услуг) | 0 | 0 |
|--------------------------|---|---|

### 3.2. Строка 2120 «Себестоимость продаж»

| Наименование показателя                                  | на<br>31.12.25 | На<br>31.12.24 |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Материальные затраты, прочие<br>производственные расходы | 4929           | 4308           |
| Оплата труда                                             | 1540           | 731            |
| Страховые взносы                                         | 345            | 173            |
| Амортизация                                              | 0              | 0              |

### РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на оценку активов, обязательств и капитала организации, не выявлено. Расхождение между данными бухгалтерского и налогового учета отсутствуют