**Пояснения к бухгалтерской отчетности**
**ООО «ЦИРРУС» за 2025 год:**

Общество с ограниченной ответственностью «ЦИРРУС» (ИНН 9724130642) зарегистрирована 24.04.2023г., деятельность - Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН «Доходы минус расходы»).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерский учет ведется по упрощенной форме. Существенные способы ведения учета изложены в Учетной политике организации (приказ №1 от 01.01.2025).

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | |
| | Материальные внеоборотные активы | 1150 | - | - | - |
| | Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | 1170 | - | - | - |
| 1 | Запасы | 1210 | - | - | 287 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 100 | 322 | 257 |
| 2 | Финансовые и другие оборотные активы | 1240 | 3 707 | 1 451 | 261 |
| | в том числе: Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | 2 700 | - | - |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 3 807 | 1 773 | 804 |
| | **ПАССИВ** | | | | |
| 3 | Капитал | 1300 | 2 891 | 1 491 | 685 |
| | в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 2 881 | 1 481 | 675 |
| | Долгосрочные заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Другие долгосрочные обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Краткосрочные заемные средства | 1510 | - | - | - |
| 4 | Краткосрочная кредиторская задолженность | 1520 | 916 | 282 | 119 |
| | в том числе: Кредиторская задолженность | | 916 | 282 | 119 |
| | Другие краткосрочные обязательства | 1550 | - | - | - |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 3 807 | 1 773 | 804 |

Пояснение:

1. Запасы (стр. 1210).

   На 31.12.2023г. Сумма 287 тыс. руб. включала в себя товары для реализации покупателям, которые перепроданы в 2024г. Для оптимизации процесса мною принято решение о не наращивании товаров на складе, т.е. закупка товаров только под определённый заказ. На 31.12.2024г. и 31.12.2025г. запасы отсутствуют.

2. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240).

| Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2023 г." | |
|---|---|
| Дебет счета 97 по расходам будущих периодов - 1С: Бухгалтерия 8 Базовая версия, Электронная поставка | 6 570,83 |
| Дебет счета 60.02 - Предоплата за товар, полученный и реализованный в 1 кв.2024г. | 204 900,00 |
| Дебет счета 68.90 - Пополнение единого счета на налоги 2024г. | 49 425,46 |
| Итого по строке: | **260 896,31** |

| Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2024 г." | |
|---|---|
| Дебет счета 97 по расходам будущих периодов - 1С:Бухгалтерия 8 Базовая версия, Электронная поставка, Контур Диадок, Астрал-Отчетность, Документооборот с ЭТП | 18 306,36 |
| Дебет счета 94 - Списание товара с истекшим сроком годности | 545 949,72 |
| Дебет счета 62.01 - Краткосрочная задолженность покупателей | 775 200,00 |
| Дебет счета 60.02 - Предоплата за товар, полученный и реализованный в 1 кв.2025г. | 6 000,00 |
| Дебет счета 68.01 - Пополнение единого счета на налоги 2025г. | 7 290,00 |
| Дебет счета 68.90 - Пополнение единого счета на налоги 2025г. | 407,85 |
| Дебет счета 76.06 - Гарантийные обязательства перед покупателем. | 16 617,20 |
| Дебет счета 97 по расходам будущих периодов - ДМС Сотрудника | 81 189,96 |
| Итого по строке: | **1 450 961,09** |

| Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г." | |
|---|---|
| Дебет счета 55.03 - Размещение денежных масс на депозите по проценты | 2 700 000,00 |
| Дебет счета 97 по расходам будущих периодов - 1С:Бухгалтерия 8 Базовая версия, Электронная поставка, Контур Диадок, Астрал-Отчетность, Документооборот с ЭТП | 24 354,17 |
| Дебет счета 94 - Списание товара с истекшим сроком годности | 545 949,72 |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 | 88 335,67 |
| Дебет счета 68.90 - Пополнение единого счета на налоги 2025г. | 240 567,15 |
| Дебет счета 69.11 - Пополнение единого счета на налоги 2025г. | 85,61 |
| Дебет счета 76.06 - Гарантийные обязательства перед покупателем. | 50 377,70 |
| Дебет счета 97 по расходам будущих периодов - ДМС Сотрудника | 57 600,00 |
| Итого по строке: | **3 707 270,02** |

3. Капитал и резервы (стр.1300).
   По состоянию на 31.12.2025 собственный капитал организации составляет 2.891 тыс. руб. и включает в себя:
   - Уставный капитал в размере 10 тыс. руб. (полностью оплачен единственным участником);
   - Нераспределенную прибыль в сумме 2.881 тыс. руб.

   Изменение нераспределенной прибыли за 2025 год обусловлено получением чистой прибыли в размере 4.397 тыс. руб. и выплатой дивидендов участнику в сумме 1.516 тыс. руб.
4. Краткосрочная кредиторская задолженность (1520).

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность организации составляет 916 тыс. руб. и включает в себя:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками: 72 тыс. руб.
- Задолженность перед бюджетом (ЕНС): 256 тыс. руб. (налоги и страховые взносы за 4 квартал 2025 г., подлежащие уплате в январе 2026 г.);
- Задолженность перед бюджетом (ЕНС): 588 тыс. руб. (УСН за 2025г., подлежащая уплате в марте 2026г.)

События после отчетной даты.

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, влияющих на финансовое положение организации, не возникло.

Генеральный директор Костиков С.Д.