

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «ЦИРКОН»

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЦИРКОН» (ООО «ЦИРКОН») является микроорганизацией.

- ИНН: 4706054100
- Адрес: 188642, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, г. Всеволожск, ул. Пушкинская, д. 134, помещ. 2Н.
- Основной вид деятельности: Благоустройство.
- Единственный учредитель и генеральный директор: Ховренкова Мария Николаевна.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Бухгалтерский учет ведется в полном объеме с использованием регистров бухгалтерского учета.

## 2. Учетная политика

Учетная политика ООО «ЦИРКОН» на 2025 год сформирована в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными актами для субъектов малого предпринимательства. В связи с тем, что общество является микроорганизацией, применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая преемственность учетной политики по сравнению с предыдущим годом.

## 3. Основные показатели деятельности

За 2025 год организацией получены следующие финансовые результаты:

- Выручка: 47 800 тыс. руб.
- Расходы по обычным видам деятельности: 46 237 тыс. руб.
- Чистая прибыль: 826 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом выручка увеличилась на 29,6% в связи с увеличением объема выполненных работ по государственным контрактам.

## 4. Анализ активов и пассивов (пояснения к балансу)

Внеоборотные активы (стр. 1150, 1170):

На конец отчетного периода стоимость материальных внеоборотных активов составила 12 230 тыс. руб. (на начало года — 16 152 тыс. руб.). Уменьшение связано с начислением амортизации по основным средствам.

В составе внеоборотных активов учитываются:

1. Экскаватор-погрузчик (приобретен в лизинг). Лизинговые обязательства отражены в составе кредиторской задолженности (обязательства по аренде) в сумме 11 831 тыс. руб.
2. Райдер (машина для кошения травы) — числится в составе основных средств.

Малоценное имущество:

На балансе организации также имеется малоценное имущество, списанное на затраты при передаче в эксплуатацию (триммеры, газонокосилки, измельчитель), забалансовый учет которого ведется в порядке, установленном учетной политикой.

Оборотные активы (стр. 1210, 1250, 1240):

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 27 827 тыс. руб.

Денежные средства на счетах и в кассе составили 1 481 тыс. руб.

Капитал и резервы (стр. 1300):

Нераспределенная прибыль на конец года составила 31 768 тыс. руб. Изменение обусловлено полученной чистой прибылью 2025 года.

Кредиторская задолженность (стр. 1520):

Основную часть краткосрочной кредиторской задолженности составляет задолженность по лизинговым платежам (обязательства по аренде) — 11 831 тыс. руб. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отсутствует, расчеты с персоналом производятся своевременно.

## **5. Пояснения по формированию расходов**

В связи с сезонным характером деятельности (благоустройство выполняется преимущественно в теплый период года) и выполнением работ в рамках государственных контрактов, в отчетном периоде организация привлекала сторонних исполнителей.

В составе расходов по обычным видам деятельности (46 237 тыс. руб.) отражены:

- Затраты на оплату труда и страховые взносы (штат состоит из генерального директора, а также сезонных работников).
- Затраты на привлечение физических лиц по договорам гражданско-правового характера (ГПХ).
- Услуги индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц, привлекаемых для выполнения отдельных видов работ.
- Амортизация основных средств (экскаватор-погрузчик, райдер).
- Лизинговые платежи.
- Материальные расходы (ГСМ, запчасти, инвентарь).

Такой подход к формированию персонала позволяет оптимизировать издержки в периоды отсутствия заказов (межсезонье).

## **6. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации, не произошло.

## **7. Заключение**

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе данных бухгалтерского учета, достоверно отражает имущественное и финансовое положение ООО «ЦИРКОН» по состоянию на 31 декабря 2025 года. Обязательный аудит в соответствии с законодательством для микроорганизаций не проводится.