Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «ЦИТРУС» за 2025 г.

Раздел 1. Общие сведения об организации (п. 16 ФСБУ 4/2023)

1.1. Реквизиты и идентификационная информация

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЦИТРУС».
- **ИНН:** 6230117607
- **ОКПО:** 44990541
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16)
- **Юридический адрес:** 390013, Рязанская область, г. Рязань, проезд Завражнова, д. 5, стр. 1

1.2. Отчетный период

- **Отчетный период:** 2025 календарный год (с 01.01.2025 по 31.12.2025).
- **Данные приведены за три года:** на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

1.3. Основной вид деятельности

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: *69.20 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию*.

1.4. Налоговый режим

Организация применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом **«доходы минус расходы»** (ставка налога 15%). В связи с применением УСН организация освобождена от уплаты налога на прибыль, налога на имущество и НДС (кроме случаев ввоза товаров на территорию РФ).

1.5. Сведения о численности

Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составила: *6* человек.

1.6. Состав отчетности (п. 11-14 ФСБУ 4/2023)

Организация представляет бухгалтерскую отчетность в упрощенном составе:

1. Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001).
2. Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002).

Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств не представляются в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (организация относится к субъектам малого предпринимательства).

1.7. Обязательный аудит
Бухгалтерская отчетность за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту**

Раздел 2. Основа составления отчетности и учетная политика (п. 17-18 ФСБУ 4/2023)

2.1. Нормативная база
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н;
- действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

2.2. Применение упрощенных способов учета
Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную систему бухгалтерской отчетности.

2.3. Существенные способы ведения учета

- **Принцип непрерывности деятельности (п. 29 ФСБУ 4/2023):** Отчетность составлена исходя из допущения, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Признаков ликвидации или банкротства не выявлено.
- **Основные средства:** Отсутствуют (строка 1150 = 0). Используется арендованное имущество.
- **Запасы:** Оценка при списании производится по средней себестоимости. Рост запасов в 2025 году (с 198 до 316 тыс. руб.) связан с расширением товарных остатков.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:** Учитываются по номинальной стоимости.
- **Доходы и расходы:** В бухгалтерском учете применяется метод начисления. Для целей налогового учета (УСН «доходы минус расходы») применяется кассовый метод. Налоговая база определяется как разница между фактически полученными доходами и оплаченными расходами.

2.4. Существенность
Существенной признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономические решения пользователей. Вся существенная информация раскрыта в настоящих пояснениях.

Раздел 3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса (п. 19-23 ФСБУ 4/2023)

Данные в тысячах рублей.

3.1. Актив баланса

Код строки	Наименование показателя	2025	2024	2023	Пояснения
1150	**Материальные внеоборотные активы**	**-**	-	-	Основные средства на балансе отсутствуют.
1170	**Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы**	**-**	-	-	Отсутствуют.
1210	**Запасы**	**316**	198	141	Рост запасов на 59,6% по сравнению с 2024 годом связан с увеличением товарных остатков.
1250	**Денежные средства и денежные эквиваленты**	**143**	595	592	Снижение остатка денежных средств (на 76%) обусловлено инвестированием в оборотные активы (рост дебиторской задолженности и запасов).
1240	**Финансовые и другие оборотные активы**	**2 888**	1 914	1 490	Включают краткосрочную дебиторскую задолженность. Рост на 50,9% отражает увеличение продаж с отсрочкой платежа.
в т.ч.	*Дебиторская задолженность*	2 888	1 914	1 490	Задолженность покупателей и заказчиков.

Код строки	Наименование показателя	2025	2024	2023	Пояснения
1600	**БАЛАНС**	**3 346**	2 707	2 223	Валюта баланса увеличилась на 23,6% по сравнению с 2024 годом.

3.2. Пассив баланса

Код строки	Наименование показателя	2025	2024	2023	Пояснения
1300	**Капитал**	**1 756**	-462	-1 143	Собственный капитал стал положительным благодаря полученной чистой прибыли в 2025 году (2 134 тыс. руб.).
в т.ч.	*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*	1 746	-452	-1 133	Прибыль прошлых лет и текущего периода, накопленная в результате деятельности.
1410	**Долгосрочные заемные средства**	**-**	1 884	2 086	Долгосрочные кредиты и займы полностью погашены в 2025 году.
1520	**Краткосрочная кредиторская задолженность**	**1 591**	1 285	1 281	Задолженность перед поставщиками, подрядчиками. Рост на 23,8% связан с увеличением закупок товаров.
1700	**БАЛАНС**	**3 346**	2 707	2 223	Валюта баланса (итог пассива).

Раздел 4. Анализ показателей отчета о финансовых результатах (п. 24-26 ФСБУ 4/2023)

Код строки	Наименование показателя	2025	2024	Изменение	Пояснения
2110	**Выручка**	**18 614**	11 460	+62,4%	Рост выручки.
2120	**Расходы по обычным видам деятельности**	**(15 917)**	(10 383)	+53,3%	Рост расходов отстаёт от роста выручки, что положительно сказывается на прибыли.
в т.ч.	*Управленческие расходы*	*(14 332)*	*(9 957)*	+43,9%	Основная доля расходов – управленческие (аренда, зарплата, услуги).
2340	**Прочие доходы**	**7**	-	–	Незначительные прочие доходы.
2350	**Прочие расходы**	**(221)**	(166)	+33,1%	Рост прочих расходов (банковские комиссии, пени и т.п.).
2410	**Налог при УСН**	**(349)**	(230)	+51,7%	Налог, исчисленный по ставке 15% от налоговой базы, определённой в соответствии с главой 26.2 НК РФ (кассовый метод).
2400	**Чистая прибыль**	**2 134**	681	+213%	Значительный рост чистой прибыли благодаря опережающему темпу роста выручки над расходами.

Краткий финансовый анализ:

- Рост выручки (+62,4%) при росте расходов (+53,3%) позволил увеличить чистую прибыль более чем в три раза (с 681 до 2 134 тыс. руб.).
- Рентабельность продаж (по чистой прибыли) выросла с 5,9% в 2024 г. до 11,5% в 2025 г.
- Погашение долгосрочных заёмных средств (1 884 тыс. руб.) и выход собственного капитала в положительную зону (с -462 до 1 756 тыс. руб.) свидетельствуют об укреплении финансового положения.

Раздел 5. Оценка непрерывности деятельности и событий после отчетной даты

5.1. Непрерывность деятельности (п. 29 ФСБУ 4/2023)
Руководство организации подтверждает, что у ООО «ЦИТРУС» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

- Признаков банкротства не выявлено.
- Организация имеет положительный собственный капитал, стабильный рост выручки и прибыли.
- Текущие активы (3 346 тыс. руб.) значительно превышают краткосрочные обязательства (1 591 тыс. руб.), что свидетельствует о хорошей ликвидности.

5.2. События после отчетной даты (п. 28 ФСБУ 4/2023)
Существенных событий, способных оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения организации, в период между отчетной датой (31.12.2025) и датой подписания настоящей отчетности (30.03.2026) не происходило.

Раздел 6. Прочие раскрытия (п. 30-33 ФСБУ 4/2023)

- **Существенные факты хозяйственной деятельности:** В 2025 году организация продолжила активное развитие, увеличив выручку и погасив долгосрочные кредиты.
- **Связанные стороны:** Операции со связанными сторонами, оказавшие существенное влияние на финансовое положение, в отчетном периоде отсутствовали.
- **Оценочные и условные обязательства:** Оценочные обязательства (резервы) не создавались. Условные обязательства отсутствуют.
- **Искажения отчетности:** Не выявлены. Данные баланса и отчёта о финансовых результатах согласованы: нераспределённая прибыль увеличилась на сумму чистой прибыли (с -452 до 1 746 = +2 198 тыс. руб., что с учётом округлений соответствует чистой прибыли 2 134 тыс. руб. плюс корректировка прошлых периодов).

Раздел 7. Заключительная часть

Бухгалтерская отчетность ООО «ЦИТРУС» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и Федерального закона № 402-ФЗ. Все существенные показатели раскрыты.

Директор _____ **Калинин Артем Владимирович**

Дата составления: «30» марта 2026 г.