Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью "ТОПАССИСТЕНТ"
за 2025 год
(в тыс. рублей)

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "ТОПАССИСТЕНТ"
- **Место нахождения:** 195197, г. Санкт-Петербург, пр-кт Полюстровский, д. 59, литер Ф, помещ. 312.
- **Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 78163761
- **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 7820064692
- **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** деятельность агентств по подбору персонала, соответствующая коду **ОКВЭД 78.10**.
- **Руководитель:** Генеральный директор Захарченко Олег Владимирович.
- **Бухгалтерская отчетность:** Составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, **не подлежит обязательному аудиту**.
- **Отчетность утверждена:** Решением единственного участника/Общим собранием участников от «27» января 2026 г. (Протокол № 1).

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО "ТОПАССИСТЕНТ" ведется в соответствии с Приказом об учетной политике от «1-уч» *10 января 2025* г. Основные элементы:

- **Формы первичных документов и регистров:** Применяются самостоятельно разработанные формы, соответствующие требованиям Закона № 402-ФЗ.
- **Оценка активов и обязательств:** Активы и обязательства оцениваются в рублях по первоначальной стоимости.
- **Признание доходов и расходов:** Доходы и расходы от обычных видов деятельности признаются по мере оказания услуг (выполнения работ) на основе заключенных договоров. Управленческие расходы признаются в отчетном периоде в полном объеме.
- **Применяемая система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН). В бухгалтерском учете расходы отражаются в полном объеме, а разница между бухгалтерской и налоговой прибылью приводит к возникновению отложенных налоговых активов/обязательств. В отчетности представлен условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный от бухгалтерской прибыли.

- **Критерий существенности:** Информация считается существенной, если ее нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей. Организация применяет количественный критерий в размере 5% от соответствующей статьи (группы статей) отчетности.

3. Пояснения к существенным статьям отчетности

3.1. Финансовые вложения (строка 1170)
На 31.12.2025 г. сумма финансовых вложений составила **300 тыс. руб.** (на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. – отсутствовали). Вложения являются краткосрочными и представляют собой предоставленный процентный заем на срок более 12 месяцев.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Период	Сумма, тыс. руб.	Динамика
31.12.2023	31	
31.12.2024	831	+800
31.12.2025	80	-751

Значительный рост денежных средств в 2024 году связан с *получением крупных авансов от заказчиков.* Снижение в 2025 году обусловлено расчетами с кредиторами.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)
Данная статья на 100% состоит из дебиторской задолженности.

Вид задолженности (пример)	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 036 ,00	596,00	2 091,00
Авансы выданные (в т.ч. по налогам)	1 036,00	1 231,00	135,00
Прочая дебиторская задолженность	29,00	28,00	1817,00
Итого	**2 101**	**1 855**	**4 043**

Анализ: Наблюдается снижение общей дебиторской задолженности за два года на 48% (1942 тыс. руб.), что положительно характеризует политику взыскания долгов. Вся задолженность является краткосрочной (погашение ожидается в течение 12 месяцев). Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.4. Капитал (строка 1300)

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Уставный капитал	[10]	[10]	[10]
Нераспределенная прибыль	**2 686**	**780**	**3 771**
Итого Собственный капитал	**2 696**	**790**	**3 781**

Основное изменение собственного капитала связано с финансовым результатом деятельности. В 2024 году убыток в размере 2 991 тыс. руб. существенно уменьшил нераспределенную прибыль. В 2025 году чистая прибыль в размере 1 905 тыс. руб. позволила частично восстановить ее объем.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Вид задолженности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	184,00	80,00	-
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по УСН)	292,00	59,00	46,00
Авансы полученные	-	370,00	247,00
Прочая кредиторская задолженность	30,00	844,00	-
Итого	**507**	**1 353**	**293**

Анализ: За 2024 год кредиторская задолженность выросла в 4,6 раза, что могло быть связано с расчетами по подотчетным лицам. В 2025 году при росте выручки в 3,2 раза компания значительно (на 62%) сократила кредиторскую задолженность, что свидетельствует об улучшении платежной дисциплины.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)
Выручка за 2025 год составила **7 856 тыс. руб.**, что в **3,2 раза (на 5 422 тыс. руб.)** превышает показатель 2024 года (2 434 тыс. руб.). Рост выручки обусловлен *завершением крупного проекта*.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)
Расходы представлены исключительно **управленческими расходами** в сумме **5 453 тыс. руб.** за 2025 год (5 120 тыс. руб. за 2024 год). Их структура является типичной для компании, оказывающей услуги:

- Расходы на оплату труда и страховые взносы.
- Аренда офиса и коммунальные платежи.
- Прочие административно-хозяйственные расходы.
- Оплата услуг подрядчиков

4.3. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)
Финансовый результат кардинально улучшился: в 2025 году получена **чистая прибыль в 1 905 тыс. руб.** против **убытка в 2 991 тыс. руб.** в 2024 году. Перелом обусловлен значительным ростом выручки (+222%) при умеренном росте управленческих расходов (+6,5%), что свидетельствует о масштабировании бизнес-модели и положительной операционной эффективности в 2025 году.

5. Оценка финансового состояния Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы / Краткосрочные обязательства) на 31.12.2025 = (80+2101) / 507 ≈ **4,3**. Значение значительно выше нормативного (≥ 1.5-2.0), что указывает на очень высокий уровень платежеспособности и, возможно, на неэффективное использование оборотных средств.

- **Коэффициент финансовой независимости** (Капитал / Пассивы) на 31.12.2025 = 2696 / 3203 ≈ **0,84**. Компания обладает высокой финансовой устойчивостью и независимостью от заемных источников финансирования (84% активов сформированы за счет собственных средств).

6. События после отчетной даты и прочая информация

На дату подписания настоящей отчетности и на дату ее утверждения существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов, обязательств и финансовых результатов, не произошло.

Информация об аффилированных лицах, условных обязательствах и государственной помощи в отчетном периоде отсутствует.

Генеральный директор ООО "ТОПАССИСТЕНТ" _____ О.В. Захарченко
«27» января 2026 г.