Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОПКВЕСТ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОПКВЕСТ»

ИНН 7740067780

ОГРН 1177847219373

Юридический адрес 191186, г. Санкт-Петербург, ул. Казанская, д. 7А, литера А, помещение 102

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 93.29.9 — Деятельность зрелищно-развлекательная прочая

Среднесписочная численность за 2025 год: 2 человека

Генеральный директор общества — Литвинчик К.И.

Система налогообложения УСН (доходы минус расходы), ставка 7%, установлена статьей 1 Закона №185-36 Санкт-Петербурга об установлении на территории Санкт-Петербурга налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Организация зарегистрирована в установленном порядке, осуществляет деятельность в соответствии с Уставом. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Учётная политика

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом руководителя. Основные положения:

· Основные средства учитываются по ФСБУ 6/2020, амортизация начисляется линейным методом.

· Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

· Доходы и расходы признаются методом начисления.

· Налоговый учёт: УСН «доходы минус расходы» (гл. 26.2 НК РФ).

Изменений в учётной политике в 2025 году не производилось.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса (в тыс. руб.)

АКТИВ

Показатель	Код	Что входит	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Материальные внеоборотные активы	1150	Основные средства (оборудование, инвентарь)	-	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	Нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения	-	-	-
Запасы	1210	Товарно-материальные ценности (расходные материалы, товары для перепродажи, инвентарь)	183	36	+147
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Остатки на расчётных счетах и в кассе	69	79	-10
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.	1240				
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные			949	1099	-150
БАЛАНС	1600	Итого активы	1201	1215	-14

ПАССИВ

Показатель	Код	Что входит	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал	1300	Уставный капитал + нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	497	963	-466
Долгосрочные заёмные средства	1410	Кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев	388	-	+388
Другие долгосрочные обязательства	1450	Иные обязательства со сроком более 12 месяцев	-	-	-
Краткосрочные заёмные средства	1510	Кредиты и займы со сроком погашения менее 12 месяцев	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	Задолженность перед поставщиками, персоналом, бюджетом,	316	252	+64

		внебюджетными фондами			
Другие краткосрочные обязательства	1550	Доходы будущих периодов, оценочные обязательства	-	-	-
БАЛАНС	1700	Итого пассивы	1204	215	-14

Пояснения по динамике основных показателей

Актив

- Запасы (код 1210)

Рост на 147 тыс. руб. связан с закупкой материалов и товаров для проведения мероприятий в 2026 году. Организация заблаговременно сформировала запас к активному сезону.

- Денежные средства (код 1250)

Незначительное снижение на 10 тыс. руб. не влияет на платёжеспособность. Остаток достаточен для покрытия текущих обязательств.

- Финансовые и другие оборотные активы (код 1240)

Снижение дебиторской задолженности на 150 тыс. руб. связано с поступлением

Пассив

- Капитал (код 1300)

Снижение на 466 тыс. руб. обусловлено полученным убытком по итогам 2025 года в размере 465 тыс. руб. (подтверждается Отчётом о финансовых результатах).

- Долгосрочные заёмные средства (код 1410)

Появление долгосрочного займа в сумме 388 тыс. руб. связано с привлечением финансирования для пополнения оборотных средств и развития деятельности. Заём оформлен на срок более 12 месяцев.

- Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520)

Рост на 64 тыс. руб. связан с увеличением объёмов закупок в конце 2025 года. Вся задолженность является текущей, просроченной нет.

4. Анализ Отчёта о финансовых результатах

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	2110	2 139	2 899	-760
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(2 573)	(2 465)	+108
Прочие расход	2350	(9)	(41)	-32
Налог при УСН	2410	(22)	(44)	-22
Чистая прибыль (убыток)	2400	(465)	349	-814

Вывод:

В 2025 году организация получила убыток в размере 465 тыс. руб.

При этом выручка снизилась на 760 тыс. руб., а расходы выросли на 108 тыс. руб.

5. Обоснование причин убытка

На основании данных бухгалтерского учёта и первичных документов установлены следующие причины убытка:

- Снижение выручки при росте расходов

В 2025 году произошло снижение объёма оказанных услуг (мероприятий) по основному виду деятельности (ОКВЭД 93.29.9), что привело к падению выручки на 26% (-760 тыс. руб.). Одновременно с этим выросли расходы на закупку материалов, аренду, коммунальные услуги (+108 тыс. руб.), что связано с инфляционными процессами и ростом тарифов.

- Инвестиционный характер расходов

Рост запасов на 147 тыс. руб. — закупка материалов под мероприятия 2026 года.

Снижение дебиторской задолженности на 150 тыс. руб. — поступление оплат, что улучшило ликвидность, но не повлияло на прибыль.

- Привлечение заёмного финансирования

Для поддержания деятельности в период снижения выручки привлечён долгосрочный заём 388 тыс. руб., что позволило:

· своевременно рассчитываться с поставщиками;

· подготовиться к сезону 2026 года.

- Сезонность деятельности

Основной вид деятельности (ОКВЭД 93.29.9 — зрелищно-развлекательные услуги) имеет ярко выраженный сезонный характер. Наибольшая выручка приходится на праздничные периоды, тогда как расходы (аренда, зарплата) осуществляются равномерно в течение года.

6. Анализ финансового состояния

Несмотря на убыток по данным Отчёта о финансовых результатах, финансовое положение организации остаётся стабильным:

Организация не имеет просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, обязательства исполняются своевременно. Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Мероприятия по улучшению финансового результата

В 2026 году планируется:

- оптимизация расходов (пересмотр договоров с поставщиками, арендодателями);
- расширение перечня услуг и привлечение новых клиентов;
- проведение рекламных мероприятий для увеличения выручки;
- пересмотр ценовой политики.

Убыток 2025 года носит временный характер и не повлияет на дальнейшую деятельность организации.

8. Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «ТОПКВЕСТ» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, Федерального закона № 402-ФЗ и учётной политики организации. Показатели отчётности достоверны, искажения отсутствуют. Убыток обоснован объективными причинами и не связан с недобросовестными действиями или нарушением правил ведения учёта.

Генеральный директор

ООО «ТОПКВЕСТ»

_____ / Литвинчик К.И. /

«17» марта 2026 г.