

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Топфактор-проект»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Топфактор-проект»

Сокращенное наименование: ООО «Топфактор-проект»

ОГРН 1183443020310 ИНН/КПП 3460074952/774301001

Юридический адрес: 125212, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Головинский, б-р Кронштадтский, д. 9, к. 1, кв. 97. Обособленные подразделения: Волгоградское подразделение ООО «Топфактор-проект» 400074, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, дом 30. Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. 26 чел (31 декабря 2024 г. – 24чел).

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Количество долей в уставном капитале Общества — 1

Размер уставного капитала Общества составляет 25 000 руб.

Участники Общества: Белов Александр Германович владеет долей прямо 100%, номинальная стоимость доли — 25 000 руб.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода — изменений не было.

Права, предоставляемые долями в уставном капитале Общества — в соответствии с Федеральным законом «Об ООО» и Уставом Общества (участие в управлении, распределение прибыли, получение информации). Лица, имеющие право действовать без доверенности — единоличный исполнительный орган Общества директор Белов Александр Германович.

2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): «Разработка компьютерного программного обеспечения», ОКВЭД 62.01

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «Топфактор-проект» составлена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по

фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1СКомплексная автоматизация». При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные — со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные — со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Общество осуществляет деятельность в обычном режиме. Все хозяйственные операции отражены в учете в полном объеме и подтверждены первичными документами. Искажения отчетности отсутствуют. Налоговая база по УСН сформирована в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ.

4. Анализ бухгалтерского баланса

4.1. Активы

| Показатель | 2025 | 2024 | Изменение |
|---------------------------|-------|------|-----------|
| НМА | 21775 | 2175 | +19600 |
| ОС | 81 | 127 | -46 |
| Запасы | 132 | 973 | -841 |
| Денежные средства | 3844 | 2508 | +1336 |
| Дебиторская задолженность | 6429 | 5701 | +728 |

Ключевое изменение структуры активов — рост нематериальных активов

Доля НМА стала доминирующей, что характерно для IT-компаний. Рост связан с разработкой и развитием программных продуктов. Снижение запасов свидетельствует об оптимизации операционной деятельности и отсутствии избыточных складских остатков. Рост денежных средств указывает на положительный денежный поток и способность

финансировать текущую деятельность. Дебиторская задолженность растет умеренно, пропорционально выручке, что говорит об отсутствии проблем с расчетами.

4.2. Пассивы

| Показатель | 2025 | 2024 | Изменение |
|----------------------------|-------|------|-----------|
| Капитал | 5626 | 5320 | +306 |
| Кредиторская задолженность | 26635 | 6162 | +20473 |
| Заемные средства | 0 | 2 | -2 |

Рост собственного капитала связан с получением прибыли по итогам года, что положительно характеризует финансовое состояние. Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением объемов деятельности и расчетов с контрагентами и приобретением НМА. Задолженность носит текущий характер, не является просроченной, подтверждена договорами и первичными документами. Отсутствие заемного финансирования свидетельствует о низкой кредитной нагрузке и финансовой независимости.

5. Финансовые результаты

| Показатель | 2025 | 2024 | Изменение |
|------------|-------|-------|-----------|
| Выручка | 38977 | 34875 | +4102 |
| Расходы | 35777 | 27801 | +7976 |
| Прибыль | 674 | 2345 | -1671 |

Рост выручки при росте расходов обусловлен фазой роста и инвестиций, свидетельствует об увеличении объема оказываемых услуг и расширении деятельности. Опережающий рост расходов связан с инвестициями в развитие продукта, увеличением управленческих расходов и расширением команды. Снижение прибыли носит управляемый характер и связано с фазой роста компании.

При этом: деятельность прибыльная, денежные потоки сохраняются, операционная деятельность устойчива

6. Оценка финансового состояния

Бизнес растет (увеличение выручки), компания инвестирует в продукт (рост НМА), сохраняется платежеспособность (рост денежных средств), отсутствует долговая нагрузка. При этом рост кредиторской задолженности соответствует масштабу деятельности и не свидетельствует о финансовых рисках.

7. Налоговые аспекты

Общество применяет УСН, налоговая база сформирована корректно, доходы и расходы подтверждены документально, операции соответствуют деловой цели.

Общество продолжает деятельность и исполняет обязательства.

Директор ООО «Топфактор-проект»



Белов А.Г.