Пояснительная записка

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

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные реквизиты

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Империал».
- **Сокращенное наименование:** ООО «Империал».
- **ИНН:** 5403340746
- **ОГРН:** 1125476141614
- **Место нахождения:** 630007, Новосибирская область, г.о. город Новосибирск, г. Новосибирск, ул. Коммунистическая, д. 48А.

1.2. Основной вид деятельности

Основным видом деятельности организации является деятельность агентств по подбору персонала (ОКВЭД 78.10).

1.3. Организационно-правовая форма и структура

Организация является Обществом с ограниченной ответственностью (ООО).

1.4. Общие положения по ведению учета

Бухгалтерский учет осуществляется Обществом самостоятельно в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н).

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «Империал» сформирована в соответствии с допущениями и требованиями действующего законодательства РФ.

Ключевые элементы учетной политики:

- **Метод признания доходов и расходов:** метод начисления.
- **Амортизация основных средств:** линейный способ.
- **Оценка запасов:** по фактической себестоимости.
- **Единица измерения:** в бухгалтерской отчетности показатели отражены в тысячах рублей.

Изменений в учетную политику по сравнению с предыдущим отчетным годом не вносилось.

3. Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Анализ баланса (активы и пассивы)

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года составила **41 960 тыс. руб.** (данные сгруппированы из разделов).

Динамика валюты баланса:

- 2025 г.: 41 960 тыс. руб.
- 2024 г.: 45 333 тыс. руб.
- **Изменение:** снижение на 11,8% (сокращение деятельности либо погашение обязательств).

Актив баланса

Структура активов характеризуется высокой долей **оборотных активов**.

- **Внеоборотные активы:** на конец 2025 года составляют 21 980 тыс.рублей.
- **Оборотные активы:** составляют 50% всех активов. Основной объем приходится на **дебиторскую задолженность**, что соответствует специфике деятельности по подбору персонала (отсрочка оплаты от клиентов).

Пассив баланса

- **Капитал и резервы (раздел III):** 2 549 тыс. руб.
  - *Уставный капитал:* 1 000 тыс. руб. (стабилен).
  - *Нераспределенная прибыль:* 1 549 тыс. руб. (рост на 252 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.).
- **Долгосрочные обязательства:** отсутствуют.
- **Краткосрочные обязательства (раздел V):** 39 411 тыс. руб.
  - *Заемные средства:* 2 578 тыс. руб.
  - *Кредиторская задолженность:* 36 833 тыс. руб.

Вывод: Рост нераспределенной прибыли на фоне сокращения валюты баланса свидетельствует о повышении эффективности управления обязательствами. Высокий уровень кредиторской задолженности требует мониторинга платежной дисциплины.

3.2. Анализ финансовых результатов (Отчет о прибылях и убытках)

Динамика ключевых показателей (тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	**203 905**	160 569	**+27,0%**
Себестоимость продаж	(200 361)	(155 532)	+28,8%
Валовая прибыль	**3 544**	5 037	**-29,6%**
Прочие расходы	(1 477)	(3 416)	-56,8%
Прибыль до налогообложения	**2 067**	1 621	**+27,5%**
Текущий налог на прибыль	(518)	(324)	+59,9%
Чистая прибыль	**1 549**	1 297	**+19,4%**

Анализ:

1. **Выручка** в 2025 году показала значительный рост (на 27%), что говорит о расширении клиентской базы или увеличении объемов оказываемых услуг по подбору персонала.
2. **Себестоимость** росла опережающими темпами по сравнению с выручкой (28,8% против 27%), что привело к снижению валовой прибыли на 29,6%. Это может быть связано с увеличением фонда оплаты труда собственного персонала, затрат на привлечение кандидатов или инфляционными процессами.
3. Несмотря на снижение валовой прибыли, **прибыль до налогообложения** выросла на 27,5% (с 1 621 до 2 067 тыс. руб.) за счет существенного сокращения прочих расходов (на 1 939 тыс. руб.).
4. **Чистая прибыль** увеличилась на 252 тыс. руб. (19,4%) и составила 1 549 тыс. руб.

4. Расшифровка основных статей баланса

4.1. Капитал и резервы

- Уставный капитал: 1 000 тыс. руб. (код 1310).
- Добавочный капитал: 0 тыс. руб.
- Резервный капитал: не формировался.
- Нераспределенная прибыль: 1 549 тыс. руб. (код 1370).

4.2. Обязательства

- **Кредиторская задолженность (код 1520):** на 31.12.2025 составляет 36 833 тыс. руб. (снижение по сравнению с 2024 г. на 10,1%).
- **Краткосрочные заемные средства (код 1510):** 2 578 тыс. руб. (рост по сравнению с 2024 г. на 23,8%).

5. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы

Основным источником доходов является выручка от оказания услуг по подбору персонала. Прочие доходы в 2025 году отсутствовали (код 2340).

5.2. Расходы

- **Себестоимость продаж** (200 361 тыс. руб.) включает затраты на оплату труда штатных сотрудников агентства, отчисления в фонды, а также расходы на привлечение внешних ресурсов (размещение вакансий, базы резюме).
- **Прочие расходы** (1 477 тыс. руб.) преимущественно представлены расходами на услуги банков, курсовыми разницами и списанием дебиторской задолженности.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 г.), которые могли бы оказать влияние на имущественное и финансовое состояние организации, не произошло.

7. Заключение

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Империал» за 2025 год позволяет сделать следующие выводы:

1. Организация продолжает активную операционную деятельность, нарастив выручку на 27%.
2. Финансовое состояние оценивается как устойчивое: чистая прибыль выросла почти на 20%, что позволило увеличить нераспределенную прибыль.
3. Основные риски связаны с высоким уровнем кредиторской задолженности (36,8 млн руб.), которая требует контроля ликвидности, а также с опережающим ростом себестоимости по сравнению с выручкой, что в будущем может снизить рентабельность.

Директор _____ / Балян Пилос Самвелович /

31 марта 2026 г