

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «АТМОСФЕРА АКАДЕМИЯ» за 2025 год

1. Общие сведения

Параметр	Значение
Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «АТМОСФЕРА АКАДЕМИЯ»
ИНН	6952322764
ОКПО	53162033
ОКОПФ	12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС	16 (Частная собственность)
Место нахождения	170040, Тверская обл, г.о. город Тверь, г. Тверь, ул. Новочеркасская, д. 50, помещ. V, этаж 1
Отчетный период	с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
Единица измерения	тысячи рублей (тыс. руб.)
Применяемый режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)
Отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет
Руководитель	Генеральный директор Горячева Яна Владимировна

Информация о виде деятельности: в отчетном периоде 2025 года Организация осуществила стратегическую трансформацию бизнеса – получение лицензии и **оказание образовательных услуг**. Данная смена профиля деятельности обусловила изменения в структуре активов, расходов и финансовых результатов компании.

2. Анализ имущественного положения (Актив баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила **119 тыс. руб.**, что на **23 тыс. руб. (24%) больше** показателя на начало года (95 тыс. руб.).

2.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы в отчетном периоде **отсутствуют** (строки 1150, 1170 = 0).

- **Комментарий:** Отсутствие основных средств на балансе соответствует выбранной бизнес-модели в сфере образовательных услуг, где деятельность ведется преимущественно в арендованных помещениях, а материальная база не требует значительных капиталовложений в основные средства.

2.2. Оборотные активы

Стоимость оборотных активов выросла с **64 тыс. руб.** до **119 тыс. руб.** (+86%).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства	14	31	-17 (-55%)
Дебиторская задолженность	105	64	+41 (+64%)
Итого оборотные активы	119	64	+55

- **Денежные средства:** Снизилась с 31 тыс. руб. до **14 тыс. руб.** (счета 50, 51, 57). Снижение остатка связано с финансированием текущей деятельности в период перехода на новую бизнес-модель.
- **Дебиторская задолженность:** Выросла с 64 тыс. руб. до **105 тыс. руб.** (счет 60). Увеличение связано с авансами, выданными поставщикам услуг и материалов, необходимых для обеспечения образовательного процесса.

3. Анализ капитала и обязательств (Пассив баланса)

3.1. Капитал и резервы

Собственный капитал организации отрицательный.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал (строка 1300)	(157)	(37)	-120
в т.ч. Нераспределенный убыток	(167)	(47)	-120
Уставный капитал	10	10	0

- **Уставный капитал:** Не изменился и составляет **10 тыс. руб.**
- **Нераспределенный убыток:** Увеличился с 47 тыс. руб. до **167 тыс. руб.** Рост убытка напрямую связан с затратами на запуск нового направления деятельности (образовательные услуги) и временным снижением выручки в переходный период.

3.2. Заемные средства

Заемная нагрузка возросла для поддержки деятельности в период трансформации.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Долгосрочные заемные средства (1410)	144	18	+126 (+700%)
Краткосрочные заемные средства (1510)	130	95	+35 (+37%)
Итого заемные средства	274	113	+161

- **Долгосрочные займы (счет 67):** Выросли с 18 тыс. руб. до **144 тыс. руб.** В течение 2025 года привлечены дополнительные долгосрочные займы на сумму 125,7 тыс. руб. Средства направлены на обеспечение оборотного капитала и покрытие кассовых разрывов, возникших в связи со сменой профиля деятельности.
- **Краткосрочные займы (счет 66):** Выросли с 95 тыс. руб. до **130 тыс. руб.**

3.3. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность снизилась с 19 тыс. руб. до **3 тыс. руб.**

- Снижение произошло по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60), а также по налоговым обязательствам (счет 68, 69), что свидетельствует об отсутствии просроченной задолженности перед бюджетом и контрагентами.

4. Анализ финансовых результатов

Деятельность организации в 2025 году завершилась с убытком, что обусловлено этапом становления нового направления бизнеса.

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Отклонение
Выручка	159	1 054	-895 (-85%)
Расходы по обычным видам деятельности	(253)	(985)	+732
в т.ч. Себестоимость продаж	(148)	(380)	+232
Управленческие расходы	(148)	-	-
Проценты к уплате	(2)	(15)	+13
Налог при УСН	(2)	(10)	+8
Чистая прибыль (убыток)	(120)	4	-124

- **Снижение выручки:** Выручка сократилась в **6,6 раза** (на 85%) до 159 тыс. руб. (счет 90.01).
 - **Причина:** Снижение обусловлено переориентацией бизнеса на образовательные услуги. В отчетном периоде проводились работы по лицензированию, разработке образовательных программ и формированию клиентской базы, что временно ограничило объем оказанных услуг.
- **Структура расходов:**
 - Себестоимость продаж (счет 90.02): 105 тыс. руб. (прямые затраты на оказание услуг).

- Управленческие расходы (счет 90.08): 148 тыс. руб. Высокая доля управленческих расходов характерна для начального этапа деятельности образовательной организации (административный персонал, аренда, маркетинг).
- **Убыток:** Чистый убыток составил **120 тыс. руб.** Убыток является плановым на этапе запуска нового вида деятельности и покрывается за счет заемных средств.

5. Основные выводы и оценка финансового состояния

1. **Специфика деятельности:** Организация начинает функционирование в сфере образовательных услуг, что подтверждается отсутствием внеоборотных активов и структурой расходов (преобладание затрат на оплату труда, аренду и административные нужды).
2. **Финансовая устойчивость:** Временно снижена из-за отрицательного собственного капитала (**-157 тыс. руб.**). Однако это следствие инвестиционной фазы в развитие нового направления.
3. **Ликвидность:** Денежные средства на конец периода (14 тыс. руб.) покрывают лишь часть краткосрочных обязательств. Организация зависит от внешнего финансирования (займы).
4. **Перспективы:** Полученный убыток и снижение выручки носят временный характер и связаны с переходным периодом. Привлечение долгосрочных займов позволяет обеспечить финансовую устойчивость на этапе запуска образовательных программ.

**Генеральный директор
ООО «АТМОСФЕРА АКАДЕМИЯ»**

_____ / **Горячева Я.В.** /

«19» февраля 2026 г.