

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО «СИГМА» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СИГМА»

ИНН: 7017467438

ОКПО: 67686194

Юридический адрес: 634024, Томская область, г. Томск, ул. Причальная, д. 8, строение 1, помещение 9

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная (ОКФС 16)

Основные виды деятельности: IT-услуги

Применяемая система налогообложения: Упрощённая система налогообложения (УСН).

Бухгалтерская отчётность сформирована за 2025 год в тысячах рублей, не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы учётной политики

Учётная политика организации предусматривает:

- признание доходов и расходов методом начисления;
- ведение учёта в соответствии с требованиями законодательства РФ для субъектов малого предпринимательства (применение УСН).

3. Анализ финансовых результатов

3.1. Динамика выручки и себестоимости

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка, тыс. руб.	20 887 900	24 371 950	-3 484 050 (-14,3%)
Себестоимость продаж, тыс. руб.	23 436 602	23 885 419	-448 817 (-1,9%)
Валовая прибыль (убыток)	(2 549 000)	487 000	-3 036 000

В 2025 году произошло снижение выручки на 14% при практически неизменной себестоимости. Основная причина убытка – опережающий рост доли затрат в выручке: себестоимость составила 112% от выручки против 98% в 2024 году.

3.2. Структура расходов по обычным видам деятельности

Элемент затрат	2025 г.	2024 г.	Доля в 2025
Затраты на оплату труда	18 057 786	18 976 128	77,1%
Отчисления на социальные нужды	1 402 636	1 472 523	6,0%
Прочие затраты	3 976 180	3 436 768	16,9%
Итого	23 436 602	23 885 419	100%

Основная доля расходов (83%) приходится на оплату труда и страховые взносы. Отсутствие амортизации объясняется отсутствием основных средств.

3.3. Прочие доходы и расходы

- Прочие доходы: 138 282 тыс. руб. (в основном от иной операционной деятельности).
- Прочие расходы: 146 453 тыс. руб. (также иная операционная деятельность).
- Сальдо прочих операций незначительно (-8 171 тыс. руб.) и не оказало существенного влияния на итоговый результат.

3.4. Чистая прибыль (убыток)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 557 000)	419 000
Налог при УСН	(443 893)	(266 406)
Чистая прибыль (убыток)	(3 001 000)	153 000

Получен значительный чистый убыток (3 млрд руб.), что обусловлено превышением расходов над доходами.

4. Анализ финансового положения

4.1. Структура баланса (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение 2025/2024
АКТИВ			
Внеоборотные активы	0	0	—
Оборотные активы, всего	5 038 120	9 523 540	-4 485 420
в т.ч. дебиторская задолженность	4 813 870	9 520 540	-4 706 670
денежные средства	44 772	2 999	+41 773
прочие оборотные активы	179 478	0	+179 478
ПАССИВ			
Капитал и резервы	123 663	3 124 429	-3 000 766
в т.ч. нераспределённая прибыль	113 663	3 114 429	-3 000 766
Краткосрочные обязательства, всего	4 914 456	6 399 112	-1 484 656
в т.ч. кредиторская задолженность	4 914 456	6 399 112	-1 484 656
БАЛАНС	5 038 120	9 523 540	-4 485 420

4.2. Оценка ликвидности и платёжеспособности

- **Коэффициент текущей ликвидности** (оборотные активы / краткосрочные обязательства):
2025: $5\,038\,120 / 4\,914\,456 = 1,03$
2024: $9\,523\,540 / 6\,399\,112 = 1,49$
Значение близко к критическому (норма ≥ 2). Снижение связано с уменьшением дебиторской задолженности.

- **Коэффициент абсолютной ликвидности** (денежные средства / краткосрочные обязательства):
2025: $44\,772 / 4\,914\,456 = 0,009$
2024: $2\,999 / 6\,399\,112 = 0,0005$
Крайне низкий, что указывает на дефицит наиболее ликвидных активов.

4.3. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность снизилась на 49% (с 9 520 542 до 4 813 870 тыс. руб.) за счёт активного погашения (поступления 3 788 тыс. руб., погашено 8 438 тыс. руб.). Резервы по сомнительным долгам не создавались. Основные дебиторы – покупатели и заказчики (4 262 тыс. руб.) и поставщики (551 тыс. руб.).

Просроченная задолженность отсутствует.

4.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность сократилась на 23% (с 6 399 112 до 4 914 456 тыс. руб.). Основные кредиторы:

- поставщики и подрядчики – 3 736 376 тыс. руб. (76%);
- задолженность перед персоналом – 447 334 тыс. руб. (9%);
- налоги и сборы – 110 852 тыс. руб. (2,3%);
- покупатели (авансы) – 502 000 тыс. руб.

Снижение произошло за счёт погашения долгов (2 247 тыс. руб.) и частичного списания на доходы (64 160 тыс. руб.).

4.5. Денежные средства и движение денег

- Остаток на начало 2025 г.: 2 999 тыс. руб.
- Остаток на конец 2025 г.: 44 772 тыс. руб.
- Чистый денежный поток от текущих операций: +41 000 тыс. руб. (в 2024 г. был отрицательным -843 000 тыс. руб.).

Положительный денежный поток достигнут благодаря превышению поступлений от покупателей над платежами, несмотря на убыточность деятельности. Инвестиционные и финансовые операции отсутствовали.

5. Анализ капитала

- Уставный капитал не изменялся и составляет 10 000 тыс. руб.
- Нераспределённая прибыль уменьшилась на 3 000 766 тыс. руб. в результате полученного убытка.
- Добавочный и резервный капиталы отсутствуют.

- Итоговая величина собственного капитала на 31.12.2025 – 123 663 тыс. руб., что на 96% ниже уровня предыдущего года.

6. Факторы, повлиявшие на результаты деятельности

1. **Снижение выручки** – падение спроса на услуги компании, так же потеря части клиентов.
2. **Высокая доля затрат на оплату труда** – была проведена индексация зарплаты в январе 2025 года, сохранение штата при падении доходов.
3. **Отсутствие диверсификации активов** – все средства сосредоточены в дебиторской задолженности, что создаёт риски неплатежей.
4. **Недостаток собственных оборотных средств** – собственный капитал покрывает лишь 2,5% оборотных активов, остальное финансируется за счёт кредиторов.

7. Выводы и перспективы

- Финансовое состояние организации в 2025 году существенно ухудшилось: получен убыток, снизилась ликвидность, собственный капитал практически утрачен.
- Положительным моментом является сокращение дебиторской и кредиторской задолженности, а также формирование положительного денежного потока от текущих операций.
- Для восстановления платежеспособности и рентабельности планируется:
 - пересмотреть ценовую политику и структуру затрат;
 - оптимизировать численность персонала, увеличить производительность;
 - изыскать возможности для роста выручки (расширение рынков, новые услуги);
- В 2026 году уделяется особый контроль за денежными потоками и недопущение кассовых разрывов.

Директор ООО «СИГМА»

Цыганков Д.В.