

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Облачные технологии» за 2025 год

1. Общие сведения

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Облачные технологии»
- ИНН: 5261088136
- ОКПО: 25673438
- Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
- Форма собственности (ОКФС): 16 (Частная собственность)
- Место нахождения: 603145, Нижегородская обл, г. Нижний Новгород, ул. Академика Сахарова, д. 4.
- Основной вид деятельности: Уставная деятельность, направленная на оказание услуг в сфере информационных технологий - разработка компьютерного программного обеспечения.
- Отчетность составлена: в тысячах рублей.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетной датой является 31 декабря 2025 года.

3. Расшифровка и анализ основных показателей баланса (форма №1)

3.1. Активы организации

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170):
 - На 31 декабря 2025 года: 39 319 тыс. руб.
 - На 31 декабря 2024 года: - (прочерк)
 - Пояснение: В 2025 году произошло значительное увеличение данной статьи. Это связано с разработкой программного обеспечения.
- Запасы (строка 1210):
 - На 31 декабря 2025 года: 114 тыс. руб.
 - На 31 декабря 2024 года: 60 тыс. руб.
 - Пояснение: Небольшой рост запасов (в 1,9 раза) связан с приобретением расходных материалов, носителей или малоценного оборудования для текущей деятельности.
- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):
 - На 31 декабря 2025 года: 196 тыс. руб.
 - На 31 декабря 2024 года: 169 тыс. руб.
 - Пояснение: Остаток денежных средств на счетах и в кассе организации остается стабильным на протяжении двух лет, с незначительным ростом на 16%.
- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):
 - На 31 декабря 2025 года: 49 963 тыс. руб.
 - На 31 декабря 2024 года: 59 125 тыс. руб.
 - На 31 декабря 2023 года: 16 955 тыс. руб.
 - Пояснение: Данная статья включает в себя краткосрочную дебиторскую задолженность. Наблюдается снижение показателя к 2025 году по сравнению с 2024 годом (на 9 162 тыс. руб. или 15,5%), но значительный рост по сравнению с 2023 годом (в 2,9 раза). Это может свидетельствовать о сокращении сроков расчетов с покупателями и об изменении условий договоров.

3.2. Пассивы организации (Источники формирования активов)

- Капитал (строка 1300):
 - На 31 декабря 2025 года: (39 095) тыс. руб. (отрицательное значение)

- На 31 декабря 2024 года: 10 тыс. руб.
- Пояснение: Резкое изменение показателя с положительного на отрицательное значение (убыток) напрямую связано с убытком, полученным по итогам 2025 года (см. раздел 4). Величина непокрытого убытка превысила уставный и добавочный капитал, что привело к отрицательной величине собственных средств.

- Долгосрочные заемные средства (строка 1410):

- На 31 декабря 2025 года: 123 238 тыс. руб.
- На 31 декабря 2024 года: 59 311 тыс. руб.
- Пояснение: За 2025 год компания значительно увеличила объем долгосрочных кредитов и займов (более чем в 2 раза). Это было сделано для финансирования убыточной деятельности и в связи с текущей разработкой и доработкой ПО. Привлеченные заемные средства – средства учредителя.

- Краткосрочные заемные средства (строка 1510):

- На 31 декабря 2025 года: 5 129 тыс. руб.
- На 31 декабря 2023 года: 16 115 тыс. руб.
- Пояснение: Это долгосрочные заёмные средства у которых до срока их возврата остаётся меньше года.

- Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):

- На 31 декабря 2025 года: 179 тыс. руб.
- На 31 декабря 2024 года: - (прочерк)
- На 31 декабря 2023 года: 1 059 тыс. руб.
- Пояснение: Долги компании перед поставщиками, персоналом и бюджетом на конец 2025 года незначительны, что может свидетельствовать о контроле над текущими расчетами.

4. Анализ отчета о финансовых результатах (форма №2)

- Выручка (строка 2110):

- За 2025 год: 13 007 тыс. руб.
- За 2024 год: 9 561 тыс. руб.
- Анализ: Выручка выросла на 36% (3 446 тыс. руб.), что свидетельствует о расширении деятельности или увеличении объема продаж.

- Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):

- За 2025 год: (43 635) тыс. руб.
- За 2024 год: (4 884) тыс. руб.
- Анализ: Произошел колоссальный рост расходов (почти в 9 раз). Это основная причина убытка. Расходы превысили выручку в 3,3 раза. Это затраты на запуск новых проектов, увеличение фонда оплаты труда.

- Прочие расходы (строка 2350):

- За 2025 год: (2 711) тыс. руб.
- За 2024 год: 0 руб.
- Анализ: Появились прочие расходы - перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, информационно-консультационные услуги.

- Чистая прибыль (убыток) (строка 2400):

- За 2025 год: (33 209) тыс. руб. (убыток)
- За 2024 год: 4 677 тыс. руб. (прибыль)
- Анализ: Организация завершила 2025 год с чистым убытком, что является резким ухудшением финансового состояния по сравнению с прибыльным 2024 годом. Убыток практически полностью «съел» собственный капитал компании (строка 1300 баланса).

5. Выводы и предложения

- Основная причина убытка: Критическое превышение расходов по обычным видам деятельности над выручкой.
- Финансовое состояние: На конец 2025 года наблюдается высокая зависимость от заемных средств (долгосрочные кредиты выросли до 123 млн руб.) и дефицит собственных средств (отрицательный капитал).

На данный момент руководство компании проводит детальный анализ структуры расходов, пытается оптимизировать затраты и пересматривает финансовую стратегию для выхода из убыточной деятельности и восстановления платежеспособности.