

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Цифровые решения» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые решения» (ООО «Цифровые решения») зарегистрировано по адресу: 450106, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Караидельская, д. 6, кв. 164.

Основной вид деятельности — деятельность в области информационных технологий и оказания сопутствующих услуг (разработка программного обеспечения, внедрение цифровых решений, консалтинг). Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Обязательный аудит отчетности не проводился (отмечено в титульном листе).

2. Основные элементы учетной политики

Отчетность составлена в тысячах рублей. Имущество, обязательства и хозяйственные операции учитываются в соответствии с действующими нормативными актами РФ.

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом.
- Запасы отражаются по фактической себестоимости. В составе запасов учитываются материалы, используемые в основной деятельности, а также готовая продукция (при наличии).
- Выручка признается по мере выполнения работ, оказания услуг или отгрузки продукции в соответствии с условиями договоров.
- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отражается в составе оборотных активов до момента принятия к вычету.

3. Структура активов и пассивов

Активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость активов организации составила 15 764 тыс. рублей, что превышает показатели предыдущих лет (11 363 тыс. руб. в 2024 г. и 13 004 тыс. руб. в 2023 г.). Рост активов обусловлен увеличением как внеоборотных, так и оборотных средств.

- **Внеоборотные активы** (строка 1100) составили 4 951 тыс. руб. против 4 514 тыс. руб. в 2024 году. Увеличение связано с приобретением объектов основных средств (серверное оборудование, лицензионное программное обеспечение, компьютерная техника).

- **Оборотные активы** (строка 1200) увеличились с 6 849 тыс. руб. в 2024 году до 10 813 тыс. руб. в 2025 году.
- *Запасы* (строка 1210) незначительно выросли до 1 315 тыс. руб. (в 2024 г. — 1 241 тыс. руб.).
- *Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям* (строка 1220) увеличился до 144 тыс. руб. (в 2024 г. — 101 тыс. руб.), что связано с ростом объема закупок.
- *Дебиторская задолженность* (строка 1230) составила 5 197 тыс. руб., что является основным фактором роста оборотных активов. Увеличение связано с ростом объема реализации услуг и предоставлением отсрочек платежа клиентам.
- *Денежные средства и денежные эквиваленты* (строка 1250) выросли до 4 157 тыс. руб. (в 2024 г. — 1 241 тыс. руб.). Увеличение остатка денежных средств обусловлено ростом поступлений от операционной деятельности и привлечением заемных средств.

Пассивы

Структура пассивов также претерпела изменения. Капитал и резервы остались на уровне 10 тыс. руб.

- **Капитал и резервы** (раздел III) составляют 10 тыс. руб. (уставный капитал). Нераспределенная прибыль в балансе не отражена, однако согласно Отчету о финансовых результатах чистая прибыль за 2025 год составила 223 тыс. руб. По всей видимости, прибыль направлена на выплаты участникам (дивиденды) или иные цели, не отраженные в капитале (требуется уточнение).
- **Долгосрочные обязательства** (раздел IV) увеличились до 3 501 тыс. руб. (в 2024 г. — 2 620 тыс. руб.). Рост связан с привлечением долгосрочных заемных средств (займы, кредиты) для финансирования инвестиционной деятельности и пополнения оборотных средств.
- **Краткосрочные обязательства** (раздел V) значительно выросли с 3 508 тыс. руб. в 2024 году до 12 253 тыс. руб. в 2025 году.
 - *Кредиторская задолженность* (строка 1520) увеличилась до 11 538 тыс. руб. (в 2024 г. — 4 606 тыс. руб.). Основная сумма приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками.
 - *Доходы будущих периодов* (строка 1530) выросли до 715 тыс. руб. (в 2024 г. — 478 тыс. руб.). Рост связан с получением авансов по долгосрочным договорам, исполнение которых приходится на 2026 год.

4. Пояснения к отдельным статьям баланса

4.1. Основные средства (строка 1150)

На 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 4 951 тыс. руб. В течение года организацией приобретено объектов основных средств на сумму 437 тыс. руб. (с учетом амортизации). Выбытия существенных объектов не производилось.

4.2. Запасы (строка 1210)

Запасы представлены материалами, используемыми в процессе оказания услуг, а также готовой продукцией (при наличии). Незначительный рост запасов (с 1 241 тыс. руб. до 1 315 тыс. руб.) связан с подготовкой к выполнению новых проектов в 2026 году.

4.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность увеличилась с 4 157 тыс. руб. до 5 197 тыс. руб. Рост связан с увеличением объема реализации в четвертом квартале 2025 года. Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Создан резерв по сомнительным долгам в размере 0 тыс. руб. (оценка рисков не выявила необходимости).

4.4. Денежные средства (строка 1250)

Остаток денежных средств на конец 2025 года составил 4 157 тыс. руб., что значительно превышает показатель на начало года (1 241 тыс. руб.). Увеличение обусловлено положительным сальдо денежных потоков от текущей и финансовой деятельности.

4.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками увеличилась до 11 538 тыс. руб. Основные кредиторы — поставщики оборудования и услуг для выполнения проектов. Сроки погашения не превышают 90 дней. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

4.6. Заемные средства (строки 1410, 1510)

На отчетную дату сумма долгосрочных заемных средств составляет 3 154 тыс. руб., краткосрочных заемных средств — 0 тыс. руб. Привлеченные средства направлены на приобретение основных средств и финансирование оборотного капитала.

4.7. Доходы будущих периодов (строка 1530)

Доходы будущих периодов в сумме 715 тыс. руб. представляют собой авансы, полученные от заказчиков под выполнение работ (оказание услуг) в 2026 году. Обязательства по договорам будут исполнены в установленные сроки.

5. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости

На 31 декабря 2025 года коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) составил 0,88 (10 813 / 12 253). Значение ниже нормативного (не менее 1), что свидетельствует о недостаточности оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств. Однако наличие значительного

остатка денежных средств (4 157 тыс. руб.) позволяет организации своевременно исполнять текущие обязательства.

Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса) составил менее 0,01, что указывает на высокую зависимость организации от заемного капитала. Основным источником финансирования деятельности являются краткосрочные и долгосрочные обязательства.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло.