

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «КОНТЕКСТ ПРОГРАММНЫЕ
РЕШЕНИЯ»**

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «КОНТЕКСТ ПРОГРАММНЫЕ РЕШЕНИЯ» (ООО «КОНТЕКСТ ПРОГРАММНЫЕ РЕШЕНИЯ»).
- **ИНН:** 8602307844.
- **ОКПО:** 79456393.
- **Юридический адрес:** 628402, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.о. Сургут, г. Сургут, наб. Ивана Кайдалова, д. 20.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность составлена в тысячах рублей (ОКЕИ 384).

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводился (отмечено «НЕТ»).
Утверждение отчетности не требуется (отмечено «НЕТ»).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете методом начисления.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), что подтверждается отражением в отчете о финансовых результатах налога при УСН.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.

3. Анализ основных показателей деятельности

3.1. Структура и динамика активов и пассивов

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 14 380 **тыс. рублей**, что на 8 642 **тыс. рублей** (37,5%) меньше показателя предыдущего года (23 022 тыс. рублей). Снижение валюты баланса обусловлено значительным уменьшением оборотных активов и полученным убытком.

Активы

- **Материальные внеоборотные активы (основные средства) (код 1150):** Стоимость основных средств снизилась с 370 тыс. рублей до 273 **тыс. рублей** в связи с начислением амортизации и возможным выбытием объектов.
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (код 1170):** Представлены финансовыми вложениями, которые увеличились с 5 058 тыс. рублей до 6 422 **тыс. рублей**. Рост связан с приобретением долгосрочных финансовых инструментов (вклады в уставные капиталы, займы выданные и т.п.).
- **Запасы (код 1210):** Резко возросли с 273 тыс. рублей до 2 895 **тыс. рублей**, что может свидетельствовать о накоплении материалов или товаров для последующей реализации либо о незавершенном производстве.
- **Дебиторская задолженность (в составе показателя 1240):** Увеличилась с 1 821 тыс. рублей до 4 403 **тыс. рублей**.
- **Денежные средства (код 1250):** Выросли с 26 тыс. рублей до 387 **тыс. рублей**, что является положительным фактором, однако абсолютная величина остается небольшой.

Пассивы

- **Капитал и резервы (код 1300):** На 31 декабря 2025 года собственный капитал организации составляет **отрицательную величину – (2 720) тыс. рублей**. Это связано с накопленным убытком (непокрытый убыток – 2 820 тыс. руб.). В 2024 году капитал был положительным (17 385 тыс. руб.). Отрицательный капитал свидетельствует о том, что обязательства организации превышают ее активы, что является тревожным сигналом.
- **Долгосрочные заемные средства (код 1410):** Остались на уровне 191 **тыс. рублей**.
- **Краткосрочные обязательства:**
 - *Краткосрочные заемные средства (код 1510):* отсутствуют.
 - *Кредиторская задолженность (код 1520):* Появилась в 2025 году и составила 8 909 **тыс. рублей**. Ранее (в 2023–2024 гг.) кредиторская задолженность отсутствовала. Это может указывать на накопление долгов перед поставщиками, подрядчиками или бюджетом в связи с убыточной деятельностью.

3.2. Анализ финансовых результатов

- **Выручка (код 2110):** За 2025 год составила 0 **тыс. рублей** (в 2024 году – 16 055 тыс. рублей). Отсутствие выручки является критическим фактором, указывающим на приостановку или значительное сокращение основной деятельности.
- **Расходы по обычным видам деятельности (код 2120):** Составили 21 267 **тыс. рублей** (в 2024 г. – 17 409 тыс. рублей). Все расходы отнесены на себестоимость продаж. Рост расходов при нулевой выручке привел к формированию убытка от основной деятельности.

- **Прочие доходы (код 2340):** Составили 1 185 тыс. рублей (в основном проценты к получению – 1 182 тыс. руб.). Это доходы от финансовых вложений (выданных займов или депозитов).
- **Прочие расходы (код 2350):** Незначительны – 40 тыс. рублей.
- **Налог при УСН (код 2410):** Начислен в размере 43 тыс. рублей (в 2024 г. – 161 тыс. руб.), что, вероятно, связано с доходами от финансовых вложений (минимальный налог или налог с доходов).
- **Чистый убыток (код 2400):** По итогам 2025 года получен убыток в размере 20 165 **тыс. рублей**, что многократно превышает убыток 2024 года (208 тыс. рублей). Основная причина – отсутствие выручки при сохраняющихся расходах.

4. Причины финансового результата и оценка финансового состояния

Основной причиной получения значительного убытка и формирования отрицательного собственного капитала является **резкое падение выручки до нуля** при одновременном росте расходов. Возможные причины:

- завершение крупных контрактов в 2024 году и отсутствие новых заказов в 2025 году;
- изменение рыночной ситуации или смена направления деятельности;
- технические или организационные проблемы, приведшие к простоям.

Рост дебиторской задолженности и запасов при отсутствии выручки может указывать на то, что организация продолжает нести затраты в ожидании будущих доходов, либо на наличие неликвидных активов.

Оценка финансового состояния:

- **Платежеспособность:** Наличие кредиторской задолженности (8 909 тыс. руб.) при недостатке оборотных активов (денежные средства всего 387 тыс. руб., дебиторская задолженность 4 403 тыс. руб.) создает риск неплатежеспособности. Оборотные активы (7 685 тыс. руб.) меньше краткосрочных обязательств (8 909 тыс. руб.), что указывает на дефицит ликвидности.
- **Финансовая устойчивость:** Отрицательный собственный капитал свидетельствует о потере финансовой устойчивости. Организация функционирует за счет заемных средств (кредиторской задолженности) и накопленных ранее финансовых вложений.
- **Деловая активность:** Практически отсутствует (выручка равна нулю).

5. Меры, принимаемые руководством

Руководство осознает критичность сложившейся ситуации. В настоящее время предпринимаются следующие меры:

- анализ причин падения выручки и поиск новых заказчиков (рынков сбыта);

- оптимизация расходов (сокращение затрат, не связанных с основной деятельностью);
- работа с дебиторской задолженностью (взыскание просроченной задолженности);
- переговоры с кредиторами о реструктуризации задолженности;
- рассмотрение возможности реализации части финансовых вложений для погашения наиболее срочных обязательств.

6. Заключение

Финансовое состояние ООО «КОНТЕКСТ ПРОГРАММНЫЕ РЕШЕНИЯ» по итогам 2025 года характеризуется как **кризисное**. Отсутствие выручки, значительный убыток и отрицательный собственный капитал требуют принятия срочных мер по восстановлению платежеспособности и рентабельности. Бухгалтерская отчетность отражает реальное положение дел организации. Руководство прилагает усилия для выхода из сложившейся ситуации.

Генеральный директор _____ (подпись) **Столбов Дмитрий Александрович**

10 февраля 2026 г.