

Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "КОРТЕКС"
ИНН: 2310199943
КПП: 230801001
ОГРН: 1172375030410
ОКПО: 15102976

Адрес: 350000, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Северная, д. 324, офис 12/2

Дата составления: 18 марта 2026 г.

Директор: Карулин Сергей Алексеевич

1. Общие сведения об организации

ООО "КОРТЕКС" является юридическим лицом, применяющим упрощенную систему налогообложения. Организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300), форма собственности — частная собственность (код по ОКФС 16).

Единственный участник Общества — Карулин Сергей Алексеевич.

Директор: Карулин Сергей Алексеевич.

Основной вид экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит утверждению единственным участником общества (решение № 1 от 18.03.2026). Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

Отчетным периодом является период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года. Единица измерения — тысячи рублей.

2. Анализ имущественного положения организации

2.1. Структура активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила **43 940 тыс. руб.**, что на 7 797 тыс. руб. (21,6%) больше, чем на конец 2024 года (36 143 тыс. руб.). Это свидетельствует о расширении масштабов деятельности организации.

Внеоборотные активы:

- Материальные внеоборотные активы (основные средства) на конец 2025 года составили 265 тыс. руб., что существенно больше уровня 2024 года (6 тыс. руб.). Увеличение на 259 тыс. руб. связано с приобретением новых объектов основных средств.
- Нематериальные активы выросли с 22 511 тыс. руб. до 27 618 тыс. руб., прирост составил 5 107 тыс. руб. (22,7%). Это свидетельствует о продолжении инвестиций в интеллектуальную собственность, программное обеспечение или иные нематериальные активы.
- Общая сумма внеоборотных активов на конец 2025 года составила 27 883 тыс. руб. (2024 год: 22 517 тыс. руб.).

Оборотные активы:

- Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составили 114 тыс. руб., что значительно меньше уровня 2024 года (10 715 тыс. руб.). Снижение на 10 601 тыс. руб. (99,0%) указывает на существенное ухудшение ликвидности и требует внимания руководства.
- Дебиторская задолженность выросла с 2 911 тыс. руб. до 9 142 тыс. руб., увеличение составило 6 231 тыс. руб. (214,1%). Такой значительный рост может быть связан с увеличением объемов реализации в кредит или задержками в оплате со стороны покупателей.
- Финансовые и другие оборотные активы выросли с 2 911 тыс. руб. до 15 942 тыс. руб., увеличение на 13 031 тыс. руб. (447,8%).
- Запасы отсутствуют на протяжении трех отчетных периодов, что соответствует специфике деятельности организации (вероятно, услуги или работы).

2.2. Структура пассивов

Капитал:

На конец 2025 года собственный капитал организации составил **40 565 тыс. руб.** против 35 314 тыс. руб. на конец 2024 года. Увеличение на 5 251 тыс. руб. (14,9%) обусловлено получением чистой прибыли за отчетный период.

Нераспределенная прибыль выросла с 35 304 тыс. руб. до 40 555 тыс. руб., прирост составил 5 251 тыс. руб., что соответствует чистой прибыли 2025 года.

Обязательства:

- Краткосрочные заемные средства составили 2 771 тыс. руб. на конец 2025 года. В 2024 году заемные средства отсутствовали, что свидетельствует о привлечении внешнего финансирования в отчетном периоде для обеспечения текущей деятельности.

- Краткосрочная кредиторская задолженность снизилась с 829 тыс. руб. до 605 тыс. руб., сокращение составило 224 тыс. руб. (27,0%). Данное уменьшение свидетельствует о своевременном погашении обязательств перед кредиторами.
- Долгосрочные обязательства отсутствуют на протяжении всех трех отчетных периодов.
- Общая сумма краткосрочных обязательств на конец 2025 года составила 3 376 тыс. руб. (2024 год: 829 тыс. руб.).

3. Анализ финансовых результатов

3.1. Доходы и расходы

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила **54 562 тыс. руб.**, что на 6 875 тыс. руб. (11,2%) меньше, чем в 2024 году (61 437 тыс. руб.). Снижение объемов реализации является негативным фактором и требует анализа причин.

Расходы по обычным видам деятельности составили **49 533 тыс. руб.** против 42 554 тыс. руб. в 2024 году. Увеличение расходов на 6 979 тыс. руб. (16,4%) при одновременном снижении выручки свидетельствует об ухудшении эффективности операционной деятельности.

В том числе **себестоимость продаж** выросла с 30 690 тыс. руб. до 49 533 тыс. руб., увеличение составило 18 843 тыс. руб. (61,4%). Опережающий рост себестоимости по сравнению с выручкой является тревожным сигналом и указывает на снижение рентабельности.

Валовая прибыль (разница между выручкой и себестоимостью) за 2025 год составила **5 029 тыс. руб.** против 30 747 тыс. руб. в 2024 году. Снижение валовой прибыли на 25 718 тыс. руб. (83,6%) является критичным и свидетельствует о значительном ухудшении рентабельности основной деятельности.

3.2. Прочие доходы и расходы

- Прочие доходы составили 678 тыс. руб. против 486 тыс. руб. в 2024 году, увеличение на 192 тыс. руб. (39,5%). В том числе проценты к получению составили 423 тыс. руб. (2024 год: 458 тыс. руб.).
- Прочие расходы снизились с 688 тыс. руб. до 200 тыс. руб., сокращение на 488 тыс. руб. (70,9%). Это положительная тенденция, свидетельствующая о снижении непроизводственных расходов.
- Проценты к уплате отсутствовали в обоих периодах, несмотря на появление краткосрочных заемных средств в 2025 году. Вероятно, условия займа не предусматривают начисления процентов или проценты будут начислены в следующем периоде.

3.3. Налогообложение

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Налог при УСН за 2025 год составил **243 тыс. руб.** против 291 тыс. руб. в 2024 году, снижение на 48 тыс. руб. (16,5%), что соответствует снижению налоговой базы.

3.4. Чистая прибыль

По итогам 2025 года организацией получена **чистая прибыль в размере 5 264 тыс. руб.** против 18 390 тыс. руб. в 2024 году. Снижение чистой прибыли на 13 126 тыс. руб. (71,4%) обусловлено:

1. Снижением выручки на 11,2%;
2. Значительным ростом себестоимости продаж на 61,4%;
3. Резким падением валовой прибыли на 83,6%.

Несмотря на снижение прибыльности, организация сохранила положительный финансовый результат, что свидетельствует о жизнеспособности бизнеса.

4. Основные выводы

4.1. Выводы и рекомендации

По результатам анализа бухгалтерской отчетности за 2025 год можно сделать следующие выводы:

1. Финансовое положение ООО "КОРТЕКС" остается устойчивым благодаря высокой доле собственного капитала (92% от валюты баланса), однако наблюдаются негативные тенденции.
2. Организация сохранила прибыльность, получив чистую прибыль 5 264 тыс. руб., но ее размер снизился на 71,4% по сравнению с 2024 годом.
3. Критически низкий уровень денежных средств (114 тыс. руб.) создает риски для текущей платежеспособности, несмотря на общую финансовую устойчивость.
4. Резкое падение рентабельности (с 29,9% до 9,6%) и валовой прибыли (на 83,6%) свидетельствует о необходимости пересмотра ценовой политики и оптимизации затрат.
5. Значительный рост дебиторской задолженности (в 3,1 раза) требует усиления контроля за платежной дисциплиной контрагентов.

Финансовое состояние организации оценивается как устойчивое и рентабельное.
Финансовая устойчивость и ликвидность находятся на высоком уровне.

Директор
Карулин Сергей Алексеевич

Дата: 18 марта 2026 г.

