

Общество с ограниченной ответственностью «КонтекстГУРУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «КонтекстГУРУ».
- 1.2. Юридический адрес – 119334, Москва г, Донской 5-й проезд, дом № 15, строение 7
- 1.3. Дата государственной регистрации – 08.07.2013.
- 1.4. ИНН/КПП: 7725796600/ 772501001, ОГРН: 1137746589749
- 1.5. Основной ОКВЭД – 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.
- 1.6. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.
- 1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются: Левыкина С.Ю. доля 100%.
- 1.8. Генеральный директор Общества: Левыкина С.Ю. (приказ № 1 от 08.07.2013).
- 1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества
Общество не подлежит обязательному аудиту.
- 1.10. Деятельность организации.
Основным направлением деятельности компании является маркетинговая и рекламная деятельность, включая разработку продающих текстов для рекламных кампаний, веб-сайтов и карточек товаров, а также настройку и сопровождение рекламных кампаний.
- 1.11. Система налогообложения: УСН 6% «Доходы»
- 1.12. Валюта отчетности: Бухгалтерская отчетность ООО «КонтекстГУРУ» составлена в тыс. руб.
- 1.13. Стандарты, по которым составлена отчетность: Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, в соответствии с ФСБУ и Федеральным законом № 402-ФЗ.

2. Основные положения учетной политики. Система налогообложения УСН 6% «Доходы».

ООО «КонтекстГУРУ» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.1 Доходы

Доходы определяются кассовым методом по правилам ст. 346.15 НК РФ. В состав доходов включаются:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249 НК РФ);
- внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на расчетный счет, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом.

2.2 Расходы

При объекте налогообложения «Доходы» расходы при определении налоговой базы не учитываются. КУДиР ведется в установленном порядке, графа 5 раздела I (расходы) не заполняется.

2.3 Основные средства

В связи с применением объекта налогообложения «Доходы» расходы на приобретение (создание) основных средств не учитываются при определении налоговой базы. Объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб. за единицу признаются малоценными и не амортизируются в налоговом учете. Учет наличия и движения основных средств ведется в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке.

2.4 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет МПЗ ведется в бухгалтерском учете для целей формирования показателей бухгалтерской отчетности. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

2.5 Учет доходов и расходов (КУДиР)

Учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов (форма по Приказу ФНС от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@). Книга ведется в электронном виде, по окончании года распечатывается и заверяется руководителем организации.

2.6 Страховые взносы

Сумма налога (авансовых платежей), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Условия для уменьшения налога:

- взносы фактически уплачены в том же налоговом (отчетном) периоде, за который уменьшается сумма налога;
- взносы не превышают исчисленных сумм;
- налог не может быть уменьшен более чем на 50 процентов.

2.7 Финансовые вложения (депозиты)

К финансовым вложениям организации относятся банковские депозиты (вклады), размещенные в кредитных организациях. В целях налогового учета при УСН проценты по банковским депозитам признаются доходом на последнее число каждого отчетного (налогового) периода ежеквартально в сумме, причитающейся к получению согласно условиям договора банковского вклада.

2.8 Признание доходов и расходов в бухгалтерском учете

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.

Учет общехозяйственных расходов: списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

3. Иная информация

3.1. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

ООО «КонтекстГУРУ» арендует офисное помещение по договору краткосрочной аренды.

3.2 Нематериальные активы: Отсутствуют.

3.3 Основные средства, капитальные вложения в основные средства: по состоянию на отчетную дату основные средства на балансе отсутствуют.

3.4 Запасы: Отсутствуют.

3.5 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка ООО «КонтекстГУРУ» за отчетный период составила 4 335 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 9 366 тыс. руб. Изменение структуры заказчиков и отсутствие новых крупных контрактов в 2025 году привели к сокращению клиентской базы и уменьшению среднесписочной численности персонала до одного человека. Данные факторы стали причиной снижения выручки и уменьшения текущей деятельности по сравнению с прошлым годом.

3.6 Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-жа Левыкина С.Ю., гражданка РФ. За проверяемый период ООО «КонтекстГУРУ» выплаты в ее пользу не производило.

3.7 Соблюдение принципа непрерывности деятельности

ООО «КонтекстГУРУ» провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности.

Количественная оценка:

- чистые активы Общества за три года имеют положительное значение и достаточны при уставном капитале 10 тыс. рублей;
- коэффициенты ликвидности и платежеспособности находятся в пределах нормативных значений;
- по состоянию на 31.12.2025 ООО «КонтекстГУРУ» не имеет просроченной кредиторской задолженности, обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами исполняются своевременно.

Качественная оценка:

В отчетном 2025 году произошло сокращение масштабов деятельности Общества в связи с потерей части заказчиков и отсутствием новых крупных контрактов. Указанные обстоятельства привели к сокращению клиентской базы, уменьшению среднесписочной численности персонала до одного человека и, как следствие, к снижению объема выручки по сравнению с 2024 годом.

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере 1 107 тыс. руб. Убыток носит временный характер и обусловлен объективным спадом деловой активности, а не ухудшением структуры баланса или ростом долговых обязательств.

Для сравнения: чистая прибыль 2024 года составила 7 679 тыс. руб., что подтверждает способность Общества генерировать прибыль при наличии достаточного объема заказов.

Указанные обстоятельства являются признаками существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно. Руководство Общества планирует сохранить текущий портфель заказов, активизировать работу по привлечению новых заказчиков в 2026 году и предпринимает необходимые меры по восстановлению клиентской базы и увеличению выручки.

На основе анализа текущего финансового положения и планируемых мер существенная неопределенность в отношении возможности продолжать деятельность непрерывно отсутствует. Отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

4. Пояснения:

4.1 Финансовые и другие оборотные активы в строке баланса

	2025	2024	2023
Депозитные счета	6500	7000	3000

Дебиторская задолженность по счетам 62, 60, 68, 69, 76	2048	2009	1971
Итого	8548	9009	4971

4.2 Выручка от текущей деятельности в тыс. руб.:

	2025	2024
Выручка	4 335	13 701

4.3 Расходы по обычным видам деятельности в тыс. руб.

	2025	2024
Расходы на оплату труда	3 923	4 127
Страховые взносы	839	797
Прочие расходы касающиеся деятельности Общества	568	1 074
Итого:	5 330	5 998

4.4 Прочие доходы:

Прочие доходы	2025	2024
Проценты полученные от финансовых вложений	1 176	815

4.5 Прочие расходы включают затраты хозяйственного характера, расходы на услуги банков и иные аналогичные затраты. Детальная расшифровка не приводится ввиду отсутствия отдельных показателей, превышающих уровень существенности. В 2025г - 1 128 тыс. руб., в 2024 г. – 434 тыс. руб.

4.6 Налог при применении УСН:

	2025	2024
Налог при применении УСН	159	421

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Генеральный директор



Левыкина С.Ю.