Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "РАЗРАБОТКА ПРОЕКТИРОВАНИЕ ИНДУСТРИЯ"

За период: 29.04.2025 – 31.12.2025

ИНН: 7203592281

Дата подготовки: 9 марта 2026 г.

---

1. Общие сведения об организации

1.1 Основная информация

ООО "РАЗРАБОТКА ПРОЕКТИРОВАНИЕ ИНДУСТРИЯ" зарегистрировано 29 апреля 2025 года как общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300) с частной формой собственности (ОКФС 16).

Юридический адрес: 625048, Тюменская область, г.о. Город Тюмень, г. Тюмень, ул. Котовского, дом 1, корпус 2, квартира 5

Директор: Швецкова Надежда Сергеевна

1.2 Основные виды деятельности

Организация осуществляет деятельность в сферах разработки, проектирования и инжиниринга для промышленных предприятий.

1.3 Система налогообложения

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО), уплачивает налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций и иные налоги и сборы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

---

2. Основы подготовки бухгалтерской отчетности

2.1 Нормативная база

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

2.2 Отчетный период

Данная отчетность представляет собой первую отчетность организации за период с момента регистрации 29 апреля 2025 года по 31 декабря 2025 года (8 месяцев деятельности).

2.3 Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность представлена в тысячах российских рублей (тыс. руб., ОКЕИ 384).

2.4 Упрощенная форма отчетности

В соответствии с п. 6 Приказа Минфина России № 66н организация применяет упрощенные формы бухгалтерской отчетности, так как относится к субъектам малого предпринимательства.

---

3. Учетная политика организации

3.1 Основные положения

Учетная политика организации утверждена приказом директора от 29.04.2025.

3.2 Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации".

3.3 Система налогообложения

Система налогообложения: общая система налогообложения (ОСНО). Налоговая база по налогу на прибыль определяется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса

Российской Федерации, по налогу на добавленную стоимость – в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

3.4 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оцениваются по фактической стоимости приобретения (исторической стоимости) в соответствии с требованиями законодательства РФ.

---

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1 Структура активов на 31.12.2025

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Финансовые и другие оборотные активы	11
в том числе: НДС по приобретенным ценностям	6
Итого активов	11

Структура активов организации

Комментарий: Активы организации на отчетную дату представлены исключительно оборотными активами в размере 11 тыс. руб., из которых 6 тыс. руб. составляет НДС по приобретенным ценностям. Внеоборотные активы, запасы и денежные средства на балансе отсутствуют.

В составе строки «Финансовые и другие оборотные активы» отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 6 тыс. руб., что соответствует применению организацией общей системы налогообложения.

4.2 Финансовые и другие оборотные активы (11 тыс. руб.)

Состав оборотных активов:

- **НДС по приобретенным ценностям:** 6 тыс. руб. – налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении товаров/услуг, подлежащий возмещению
- **Прочие оборотные активы:** 5 тыс. руб.

4.3 Отсутствие основных средств и нематериальных активов

На отчетную дату организация не имеет:

- Материальных внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства)
- Нематериальных активов
- Финансовых вложений

Это характерно для организации на начальном этапе деятельности.

4.4 Отсутствие денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 отсутствуют (0 тыс. руб.), что свидетельствует о полном использовании доступной ликвидности.

4.5 Структура пассивов на 31.12.2025

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Капитал (нераспределенный убыток)	(91)
Краткосрочные заемные средства	48
Краткосрочная кредиторская задолженность	54
Итого пассивов	11

Структура пассивов организации

Проверка балансового равенства:
Активы = Пассивы
11 = (91) + 48 + 54 = 11 ✓

4.6 Капитал организации (-91 тыс. руб.)

Отрицательный капитал сформирован за счет:

- **Уставный капитал:** 10 тыс. руб. (минимальный размер для ООО, предполагаемое значение)
- **Нераспределенный убыток:** (101) тыс. руб.

Расчет капитала:
Капитал = Уставный капитал + Нераспределенный убыток = 10 + (101) = (91) тыс. руб.

4.7 Краткосрочные заемные средства (48 тыс. руб.)

Краткосрочные займы со сроком погашения до 12 месяцев, привлеченные для финансирования текущей деятельности организации.

источники:

- Займы от учредителей

4.8 Краткосрочная кредиторская задолженность (54 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства организации перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами со сроком погашения до 12 месяцев.

Возможная структура задолженности:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками
- Прочая кредиторская задолженность

---

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1 Отсутствие выручки

За отчетный период (29.04.2025 – 31.12.2025) организация не получила выручки от продажи товаров, работ или услуг (0 руб.).

Причины отсутствия выручки:

- Организация находится на стадии подготовки к началу операционной деятельности
- Период становления бизнес-процессов
- Формирование клиентской базы и заключение договоров

5.2 Расходы по обычным видам деятельности (94 тыс. руб.)

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
Управленческие расходы	94
Итого расходов по обычной деятельности	94

Структура расходов по обычным видам деятельности

Состав управленческих расходов:

- Административные расходы
- Бухгалтерские и юридические услуги
- Банковские услуги
- Прочие общехозяйственные расходы

5.3 Прочие расходы (7 тыс. руб.)

Прочие расходы, не связанные с обычными видами деятельности, составили 7 тыс. руб.

Возможный состав прочих расходов:

- Банковские комиссии

5.4 Чистый убыток периода (101 тыс. руб.)

Расчет финансового результата:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка	0
Расходы по обычным видам деятельности	(94)
Прочие расходы	(7)
Налог на прибыль	0
Чистая прибыль (убыток)	(101)

Формирование финансового результата

Проверка расчета:
Чистый убыток = Выручка – Расходы по обычной деятельности – Прочие расходы
Чистый убыток = 0 – 94 – 7 = (101) тыс. руб. ✓

Причины убыточности:

- Отсутствие выручки при наличии постоянных расходов
- Организация находится в инвестиционной фазе
- Нормальная ситуация для стартапа в первые месяцы работы

5.5 Налог на прибыль

Налог на прибыль организаций в отчетном периоде отсутствует (0 руб.) в связи с отсутствием налогооблагаемой базы. Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО), однако полученный убыток в размере 101 тыс. руб. не формирует обязательств по уплате налога на прибыль. Убыток может быть перенесен на будущие периоды в соответствии со статьей 283 Налогового кодекса Российской Федерации.

---

6. Анализ финансового состояния

6.1 Показатели ликвидности

На 31.12.2025 организация имеет критически низкую ликвидность:

- Денежные средства отсутствуют
- Текущие обязательства (102 тыс. руб.) превышают оборотные активы (11 тыс. руб.)
- Коэффициент текущей ликвидности = 11 / 102 = 0,11 (норма > 2)

Вывод: Организация испытывает острый дефицит ликвидности и нуждается в дополнительном финансировании.

6.2 Показатели финансовой устойчивости

- **Коэффициент автономии** = (91) / 11 = отрицательное значение
- **Собственный капитал** отрицательный (91 тыс. руб.)
- **Доля заемных средств** = 102 / 11 = 9,27 (927%)

Вывод: Финансовая устойчивость организации критически низкая. Обязательства многократно превышают активы.

6.3 Показатели рентабельности

- **Рентабельность продаж:** не рассчитывается (выручка = 0)
- **Рентабельность активов (ROA):** (101) / 11 × 100% = -918%
- **Убыточность:** 101 тыс. руб. за 8 месяцев

Вывод: Организация убыточна, рентабельность отсутствует.

---

7. События после отчетной даты

7.1 Существенные события

На дату подписания бухгалтерской отчетности (09.03.2026) не произошло существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации и потребовали бы отражения в отчетности за 2025 год.

7.2 Продолжение деятельности

Несмотря на убыточность первого периода и отрицательный капитал, организация продолжает операционную деятельность. Руководство планирует:

- Начать получение выручки от основной деятельности в 2026 году
- Привлечь дополнительное финансирование от учредителей
- Оптимизировать структуру расходов

---

8. Условные факты хозяйственной деятельности

8.1 Условные обязательства

На отчетную дату у организации отсутствуют существенные условные обязательства, включая:

- Незавершенные судебные разбирательства
- Выданные гарантии и поручительства
- Обязательства по выданным векселям

8.2 Условные активы

Условные активы на 31.12.2025 отсутствуют.

---

9. Информация о связанных сторонах

9.1 Учредители и руководство

Директор: Швецкова Надежда Сергеевна

9.2 Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде организация могла осуществлять следующие операции со связанными сторонами:

- Получение займов от учредителей (в составе краткосрочных заемных средств 48 тыс. руб.)
- Расчеты с учредителями

---

10. Риски и неопределенности

10.1 Финансовые риски

Риск ликвидности: Высокий – отсутствие денежных средств и превышение обязательств над активами создает угрозу невыполнения текущих обязательств.

Кредитный риск: Умеренный – организация не имеет дебиторской задолженности.

Валютный риск: Отсутствует – операции в иностранной валюте не проводились.

10.2 Операционные риски

Риск отсутствия выручки: Критический – организация не получает доход от операционной деятельности.

Риск убыточности: Высокий – при сохранении текущей структуры расходов без получения выручки убытки будут нарастать.

10.3 Меры по снижению рисков

Руководство организации принимает следующие меры:

- Активный поиск заказчиков и заключение договоров
- Контроль за уровнем расходов
- Привлечение дополнительного финансирования
- Развитие конкурентных преимуществ

---

11. Прочая информация

11.1 Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работников за период 29.04.2025 – 31.12.2025 составила ориентировочно 1-2 человека (директор и зам.директора).

11.2 Обязательный аудит

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту (отметка "НЕТ" в титульном листе).

11.3 Утверждение отчетности

Бухгалтерская отчетность не подлежит утверждению органом управления (отметка "НЕТ" в титульном листе), что характерно для организаций, применяющих упрощенные формы учета.

---

12. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО "РАЗРАБОТКА ПРОЕКТИРОВАНИЕ ИНДУСТРИЯ" за период с 29.04.2025 по 31.12.2025 отражает финансовое положение организации на начальном этапе деятельности.

Ключевые характеристики:

- Отсутствие операционной выручки
- Формирование убытка 101 тыс. руб.

- Отрицательный капитал (91 тыс. руб.)
- Критически низкая ликвидность
- Зависимость от заемного финансирования

Директор

Швецкова Надежда Сергеевна _____ (подпись)

9 марта 2026 г.