Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «РУМБ ТРЭВЕЛ» составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими нормативными актами Российской Федерации.

1. Характер деятельности в отчетном периоде

В 2025 году Общество осуществляло деятельность, связанную с разработкой программного обеспечения, предназначенного для последующего использования в основной деятельности.

Работы носили подготовительный и инвестиционный характер.
Реализация готового программного продукта и получение выручки в отчетном периоде не осуществлялись.

Отсутствие выручки подтверждается отчетом о финансовых результатах .

2. Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСН).

В отчетном периоде:

- доходы от реализации отсутствуют;
- налоговая база по налогу на прибыль в части основной деятельности не сформирована;
- НДС к уплате не возникает в связи с отсутствием реализации.

При этом входной НДС по приобретенным услугам отражен в составе активов (20 тыс. руб.) .

В 2025 году Обществом получены отдельные поступления в незначительном размере (263 руб.), связанные с тестированием функционала разрабатываемого программного обеспечения.

Указанные поступления носят разовый технический характер, не связаны с осуществлением основной деятельности и не формируют выручку от реализации.

В связи с несущественностью суммы данные операции не оказали влияния на показатели бухгалтерской отчетности и не выделены в отчетности отдельными строками.

При этом налог на прибыль и НДС с указанных поступлений исчислен в установленном порядке.

3. Активы

По состоянию на 31.12.2025 активы Общества составляют **7 781 тыс. руб.**, в том числе:

- дебиторская задолженность — **7 111 тыс. руб.**
- расходы будущих периодов — **7 029 тыс. руб.**
- прочие оборотные активы — **639 тыс. руб.**
- денежные средства — **2 тыс. руб.**

Основная часть активов сформирована расходами, связанными с разработкой программного обеспечения.

Указанные расходы:

- носят инвестиционный характер;
- направлены на создание программного продукта;
- будут списываться по мере начала использования и получения экономических выгод.

4. Обязательства

По состоянию на 31.12.2025:

- долгосрочные заемные средства — **7 632 тыс. руб.**
- кредиторская задолженность — **48 тыс. руб.**

Заемные средства привлечены для финансирования разработки программного обеспечения и текущей деятельности.

5. Капитал

Уставный капитал Общества составляет **100 тыс. руб.**

Нераспределенная прибыль составляет **1 тыс. руб.**, что обусловлено отсутствием выручки и значительным объемом инвестиций в разработку в отчетном периоде .

6. Дополнительные пояснения для налогового органа

Общество:

- ведет бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с законодательством РФ;
- осуществляет разработку программного продукта для последующего коммерческого использования;
- отражает расходы в составе активов до момента начала получения дохода;
- подтверждает все расходы первичными документами.

Операции носят реальный экономический характер и направлены на получение дохода в будущих периодах.

7. Заключение

Отсутствие выручки в 2025 году обусловлено стадией разработки программного обеспечения.

Финансовые показатели связаны с инвестиционной стадией проекта и привлечением заемных средств.

Общество планирует получение дохода от использования разработанного программного продукта в последующих отчетных периодах.

Генеральный директор
Мельникова Е.А.
28 марта 2026 г.