

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ПРОЛАБ» за 2025 год

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОЛАБ» (далее – Общество) зарегистрировано 07.04.2025. Отчетный период является первым отчетным периодом деятельности Общества.

Основной вид деятельности — оказание услуг (в соответствии с фактическими поступлениями выручки).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ.

2. Особенности отчетного периода

2025 год является стартовым периодом деятельности Общества, что напрямую влияет на финансовый результат и структуру баланса:

- отсутствуют показатели за 2024 и 2023 годы;
- осуществляется стадия запуска операционной деятельности;
- сформирована первоначальная инфраструктура бизнеса (основные средства, договорная база, расходы на запуск).

3. Анализ финансового результата

По итогам 2025 года отражен убыток:

- выручка — **242 тыс. руб.**
- себестоимость — **1 018 тыс. руб.**
- убыток от продаж — **776 тыс. руб.**
- чистый убыток — **182 тыс. руб.**

Причины убытка:

Отрицательный финансовый результат за 2025 год обусловлен следующими объективными факторами начального этапа деятельности и соответствует деловой цели создания Общества:

1. Запуском деятельности.

Основная часть расходов сформирована до выхода на плановые объемы выручки.

2. Превышением стартовых расходов над доходами, в том числе:

- расходы на приобретение и ввод в эксплуатацию активов;
- расходы на поставщиков;
- обязательные налоговые платежи.

Расходы произведены в рамках реальной хозяйственной деятельности, направленной на получение дохода в последующих отчетных периодах.

3. Низкой выручкой начального периода.

Выручка отражает неполный операционный цикл.

Общество подтверждает наличие деловой цели, а также отсутствие намерений получения необоснованной налоговой выгоды.

4. Прочие доходы

Прочие доходы составили **534 тыс. руб.**, в том числе:

- **521 тыс. руб.** — доход от реализации внеоборотных активов;
- **13 тыс. руб.** — иные операционные доходы.

Данные операции носят разовый характер и не формируют устойчивый источник дохода.

5. Активы организации

Внеоборотные активы

- Основные средства — **3 542 тыс. руб.**
- Отложенные налоговые активы — **60 тыс. руб.**

Основные средства сформированы в рамках запуска деятельности и используются в операционной деятельности.

Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» в отчётном периоде признан отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 60 тыс. руб. ОНА возник в результате образования вычитаемых временных разниц. Текущий налог на прибыль за отчётный период равен нулю.

Оборотные активы

- НДС к вычету — **725 тыс. руб.***
- Денежные средства — **10 тыс. руб.**
- Дебиторская задолженность — **3 тыс. руб.**

***Налог на добавленную стоимость.**

Сумма НДС, отраженная в составе оборотных активов (725 тыс. руб.), сформирована по приобретенным основным средствам.

Вычеты по НДС не заявлены в полном объеме в отчетном периоде.

Право на применение налоговых вычетов будет реализовано Обществом по мере необходимости, в течение установленного законодательством срока — 3 лет, в соответствии с положениями ст. 172 НК РФ.

Таким образом:

- Общество не формирует искусственное возмещение НДС;
- налоговая нагрузка распределяется равномерно по периодам.

6. Источники финансирования

Заемное финансирование:

Долгосрочные займы — **4 500 тыс. руб.**

Заемные средства привлечены от участника и направлены на:

- финансирование операционной деятельности;
- приобретение активов;
- покрытие кассовых разрывов стартового периода.

Привлечение заемных средств (4 500 тыс. руб.) обусловлено необходимостью финансирования операционной деятельности на этапе запуска бизнеса.

Заемные средства:

- имеют возвратный характер;
- используются по целевому назначению;
- не направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.

Возврат займов в отчетном периоде не осуществлялся.

7. Денежные потоки

Поступления:

- от основной деятельности — **3 992 тыс. руб.**
- заемные средства — **4 500 тыс. руб.**

Расходы:

- поставщикам — **7 788 тыс. руб.**
- налоги (ЕНП) — **726 тыс. руб.**

Сальдо денежных потоков:

- по текущей деятельности: **-4 509 тыс. руб.**
- по финансовой деятельности: **+4 520 тыс. руб.**

Движение денежных средств соответствует экономическому содержанию операций.

8. Капитал и финансовая устойчивость

- Уставный капитал — **10 тыс. руб.**
- Добавочный капитал — **10 тыс. руб.**
- Нераспределенный убыток — **(181) тыс. руб.**

Чистые активы на конец периода отрицательные (**-161 тыс. руб.**), что обусловлено убытком первого года деятельности.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **2 тыс. руб.** и носит технический характер (расчеты по ЕНС).

Существенных просроченных обязательств нет.

10. Заключение

- Отчетный период — первый год деятельности.
- Убыток экономически обоснован и связан с инвестиционной стадией.
- Финансирование осуществляется за счет заемных средств.
- Налоговая база сформирована корректно, искажений не допущено.

Общество исполняет обязанности налогоплательщика своевременно и в полном объеме:

- расчеты с бюджетом осуществляются через единый налоговый счет;
- просроченная задолженность отсутствует;
- налоговая отчетность представляется в установленные сроки.

Все хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерском и налоговом учете:

- документально подтверждены первичными учетными документами;
- соответствуют фактическому движению денежных средств;
- направлены на осуществление основной деятельности организации.

Контрагенты организации осуществляют реальную хозяйственную деятельность, обязательства исполняются сторонами в полном объеме.

Управленческая перспектива

По оценке руководства:

- в 2026 году планируется увеличение выручки;
- ожидается выход на операционную прибыль;
- текущие инвестиции направлены на формирование устойчивой бизнес-модели.

Показатели бухгалтерской отчетности достоверно отражают финансовое положение Общества.

Все операции имеют реальный экономический характер, направлены на ведение предпринимательской деятельности и получение дохода.

Оснований для корректировки налоговой базы или доначисления налогов не имеется.

Генеральный Директор ООО «ПРОЛАБ»

Сепиашвили Георгий Романович

30 марта 2026 г.