

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Раздел 1 Общие положения

Полное наименование:	Закрытое акционерное общество "Межрегионтоп"
Сокращенное наименование:	ЗАО "Межрегионтоп"
Место нахождения:	111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 6Н
Почтовый адрес:	111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 6Н
Дата гос.регистрации:	16.03.2009
ИНН/КПП:	7720654916/772001001

Основные владельцы Общества: 1 юридическое лицо

Генеральный директор:
Морозов Николай Андреевич

Общество применяет общий режим налогообложения.

Основным видом деятельности является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Организация не имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы и имеющие расчетные счета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Раздел 2 Финансовые результаты деятельности Общества Отдельные экономические показатели

Наименование показателей	Ед. изм.	За период 2025 год
Среднесписочная численность работников списочного состава	чел.	1
Выручка от продаж без НДС	тыс. руб.	0
Себестоимость продаж	тыс. руб.	0
Валовая прибыль (убыток)	тыс. руб.	0
Управленческие расходы	тыс. руб.	(1016)
Проценты к получению	тыс. руб.	682,3
Проценты к уплате	тыс. руб.	0
Прочие доходы	тыс. руб.	
Прочие расходы	тыс. руб.	
Прибыль до налогообложения (убыток)	тыс. руб.	(286,3)
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.	(620)
Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	0
	тыс. руб.	(620)

Сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета применительно к ПБУ 18/02 (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 г.
-------------------------	---------

Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(620)
Условный расход (доход)	0
Отложенные налоговые активы	0
Отложенные налоговые обязательства	0
Постоянные налоговые обязательства (активы)	0
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	0

Расходы от обычных видов деятельности Общества за отчетный 2025 год составили **1016** тыс. рублей.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2025 году:

В течение 2025 г. Общество получило доход в виде процентов в размере 682,3 тыс. руб. по размещению депозита в Т-Банке.

Такая деятельность носит стабильный характер на протяжении ряда лет. Существенных изменений не планируется.

Показатели и пояснения о **потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**, которым подвержено Общество:

- Общество подвержено риску связанному с колебанием валютного курса, рыночному риску в общеэкономическом порядке.
- Общество не подвержено репутационному риску. Деятельность Общества носит стабильный характер и не подвержена значительной конкуренции.
- Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства носят стандартный характер. Налоговые льготы у Общества отсутствуют.

**Раздел 3
Основные средства**

Основных средств, в том числе недвижимости, земельных участков или иных объектов основных средств, стоимость которых не погашается, у Общества не имеется.

Общество арендует помещение под офис по договору аренды. Сведений о стоимости объектов основных средств, полученных по договору аренды, не имеется.

**Раздел 4
Нематериальные активы**

Нематериальных активов у Общества не имеется.

**Раздел 5
Финансовые вложения**

По финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерском балансе, текущая рыночная стоимость не определяется.

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения не обесценены, резерв не создавался.

Финансовые вложения не обременены залогом.

Раздел 6

Запасы

Запасов у Общества не имеется, в течение 2025 года МПЗ не приобретались.

Раздел 7

Резервы и оценочные обязательства

Просроченной задолженности у Общества не имеется, резерв сомнительных долгов не создавался. Резерв на оплату отпусков работников не создавался.

Раздел 8

Капитал

Уставный капитал Общества составляет 15 000 тыс. руб.

Чистые активы общества на 31.12.2025 года составляют 4 242 тыс. руб.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные в 2025 г., отсутствуют. За 2025 год получена чистый убыток в размере 620 тыс. руб.

Раздел 9

Денежные средства

Денежные потоки от финансовых вложений связаны с поступлением процентов по размещенным депозитам в размере 682,3 тыс. руб.

Раздел 10

Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

- Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете определить равным 5% от валюты баланса (214,6 тыс. руб.).

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

- Активы, признанные в бухгалтерском учете в качестве основных средств, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40.000 рублей, признавать в составе материально-производственных запасов и списывать в затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию (в производство).
- Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам исходя из ожидаемого срока использования объектов основных средств.
- Переоценку первоначальной стоимости основных средств не производить.

4. Нематериальные активы

- Начисление амортизации нематериальных активов производить линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов.
- Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.
- Переоценка нематериальных активов не производится.

5. Финансовые вложения

- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость списывается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

6. Материально-производственные запасы

- Материально-производственные запасы, товары оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.
- списание материально-производственных запасов в производство или при ином их выбытии осуществлять по средней стоимости.
- Транспортно-заготовительные расходы включаются непосредственно в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

8. Резервы и Оценочные обязательства

- Создавать резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Производить признание задолженности сомнительной по результатам инвентаризации в конце отчетного года.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Создавать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. При этом расчет резерва производить следующим методом:

Величина "отпускной" выплаты рассчитывается по каждому работнику по формуле:

$$OP = CZ \times D,$$

где OP - отчисления в резерв, руб.;

CZ - среднедневной заработок, руб.;

D - количество дней отпуска, "заработанных" работником за отчетный период.

При этом среднедневной заработок исчисляется по правилам, установленным об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922.

9. Доходы и Расходы

- Доходы от реализации основных средств и материальных ценностей стоимостью до 100 000 руб., от реализации имущественных прав учитывать как прочие поступления на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечить группировку по следующим элементам затрат:

Материальные затраты;

Затраты на оплату труда;

Страховые взносы;

Амортизация;

Прочие затраты.

- Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода в качестве условно – постоянных, списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

10. Расчеты по налогу на прибыль

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» применять.

- Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества обособленно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Раздел 11

Информация о связанных сторонах

Аффилированных лиц не имеется, операции со связанными сторонами в течение 2025 года не осуществлялись.

Раздел 13

Социальные показатели

Наименование показателя	2025 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	1
в т.ч. основной управленческий персонал (генеральный директор, бухгалтер)	1
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	582,1
в т.ч. основному управленческому персоналу	582,1
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	175,8
в т.ч. основному управленческому персоналу	175,8

Раздел 14

Условные факты хозяйственной деятельности

Обществу неизвестно о существенных фактах хозяйственной деятельности, которые произошли в отчетном периоде и не отражены в бухгалтерской отчетности.

Существенных обстоятельств в части отражения информации об условных фактах, неотражение которых в Пояснительной записке могло бы значительным образом повлиять на принятие решения пользователями данной отчетности, кроме вышеуказанного, нет:

- судебные разбирательства и претензионные споры отсутствовали,
- обеспечения полученные и выданные, гарантии и поручительства, отсутствовали,
- имущество не было заложено.

Условных обязательств и активов у Общества не имеется.

Раздел 15

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние компании в следующий за отчетным период не происходило.

Раздел 16

Информация о непрерывности деятельности

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращения за защитой кредиторов.

Генеральный директор



Морозов Н А

05 марта 2025 г.