

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

Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОНПРОЕКТ» (ООО «Регионпроект»)

ИНН 7728674865 , КПП 772801001, ОГРН 5087746320602

Адрес: 117574, Город Москва, км МКАД 38-Й, владение 4А, кабинет 203

1. Общая информация об организации

ООО «Регионпроект» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество 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.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно 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. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

28.25 — Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования.

Обществом в 2023 году запланировано получать выручку от реализации продукции после внедрения в производство полезной модели «Установка очистка воздуха ОВ-1500, планируемый срок запуска модели – 2026 год.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Нематериальные активы и Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

К нематериальным активам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

С 2023 года Обществом начаты Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по созданию «Устройства очистки воздуха».

В 2024 году Обществом был получен патент на Полезную модель «Устройство очистки воздуха» (№ 229642, выдан 17.10.2024 г.);

26.02.2025 г. завершено согласование технического задания на опытно-конструкторскую работу «Разработка установки очистки воздуха ОВ-1500» ФГУП ВНИИЖГ Роспотребнадзора (письмо от 26.02.2025 г. № 01-081/217).

В составе Нематериальные активы числятся:

- Полезная модель "УСТРОЙСТВО ОЧИСТКИ ВОЗДУХА" - ПАТЕНТ № 229642 от 18.07.2024 г., срок службы – 10 лет.

На 1 января 2025 г. - первоначальная стоимость 477 986,29 руб.

На 31 декабря 2025 г. - первоначальная стоимость 567 986,29 руб.

Увеличение первоначальной стоимости в 2025 году произошло за счет расходов на НИОКТР - на разработку Технического задания на опытно-конструкторскую работу

Других нематериальных активов в Обществе не имеется.

5. Аренда

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, МКАД 38 км, д.4а, каб.203.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

8. Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам

У Общества имеются привлеченные заёмные средства на следующие цели:

- приобретение импортного образца оборудования Установки очистки воздуха для создания точной копии (реверс-инжиниринг) с целью получения комплекта технической документации в максимально сжатые сроки по сравнению с новой разработкой и возможностью изготавливать изделия на широком количестве производств на основе этой документации;

- проведение НИОКТР;

- для финансирования управленческих расходов.

Условия привлечения заемных средств:

Займодавец – Николаев Александр Юрьевич, договор № 002 от 21.08.2023 г. по ставке рефинансирования ЦБ.

Структура задолженности Общества

	на 1 января 2025 г.	на 31 декабря 2025 г.
Основной долг	9 143 000,00 руб.	10 770 000,00 руб.
Проценты	1 778 084,48 руб.	3 663 356,39 руб.

9. Налоги и налогообложение

9.1. Расчеты по налогу при применении УСНО (доходы)

В целях признания доходов при расчете налога при применении УСНО Обществом учитываются внереализационные доходы и доходы от реализации. При этом используется «кассовый» метод, согласно которому датой поступления дохода является день получения денежных средств (п. 2 ст. 273 НК РФ), получения иного имущества или погашения задолженности другими способом (п.1 ст. 346.17 НК РФ).

Налоговая база уменьшается на следующие расходы, произведенные в этом отчетном периоде:

- страховые взносы по единому тарифу с выплат работникам по срокам уплаты;
- выплаченные за счет работодателя пособия по временной нетрудоспособности (кроме несчастных случаев на производстве и профзаболеваний);

- платежи по добровольному страхованию работников на случай их временной нетрудоспособности при определенных условиях.

Текущий налог при УСНО признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога при УСНО.

9.2. Расчеты по налогу НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС

У Общества имеется заключенный 21.08.2023 года внешнеторговый контракт на поставку из Киргизии промышленного оборудования, **срока действия контракта до 31.01.2026 г.** (УИК 23080651/1326/0000/2/1 от 23.08.2023 г.)

Фактический ввоз товара на территорию Российской Федерации в 2023-2025 гг. не осуществлён. Товар не пересекал таможенную границу ЕАЭС, не поступал в адрес Общества и, соответственно, не принимался на учет (не оприходован).

У Общества отсутствует обязанность по подаче Налоговой декларации по косвенным налогам в соответствии с п. 1 ст. 72 НК РФ, поскольку **отсутствует объект налогообложения** (декларация представляется только при наличии операций, подлежащих налогообложению).

Примечание:

В разделе 13 настоящих Пояснений полным образом описывается предпринимаемые Обществом действия (мероприятия) нацеленные на окончание действия вышеуказанного Контракта.

10. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ (оказанных услуг) признается, по методу начисления, то есть по мере оказания услуг.

У Общества в 2025 году отсутствовали доходы из-за незавершенности НИОКТР.

11. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

12. Существенные данные о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 6 607 тыс. руб., из которой Авансы выданные поставщикам составляет 6 580 тыс.руб. (92,3% от размера активов баланса), в т.ч.:

6 580 тыс.руб. выданная 31.08.2023 года предоплата иностранному поставщику: ОсОО «Миллениум компани» (Киргизия, налоговый номер 00404202210410) по внешнеторговому контракту № NG/X-07082023 от 21.08.2023 г. со сроком исполнения контракта: 31 января 2026 года на поставку импортного образца оборудования *Станция озонной очистки «AIRTECH ОАК «4000», Таможенный код 8421392008, цена за единицу: 6 580 000 руб.* для создания точной копии (реверс-инжиниринг) с целью получения (создания, разработки) комплекта технической документации в рамках ведущихся Обществом НИОКТР.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 28 тыс. руб. (0,4% от размера пассивов баланса).

13. События после отчетной даты

Общество располагает следующей информацией или условиями, которые в отдельности или в совокупности оказывают значительное влияние на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность, а именно:

по внешнеторговому контракту № NG/X-07082023 от 21.08.2023 г. с поставщиком ОсОО «Миллениум компани» (Киргизия, налоговый номер 00404202210410) со сроком исполнения контракта: 31 января 2026 года,

1. **Обществом** в связи с длительным неисполнением поставщиком обязательств по поставке товара (*Станция озонной очистки «AIRTECH ОАК «4000», Таможенный код 8421392008, цена за единицу: 6 580 000 руб.*) и отсутствием перспектив получения оборудования **24 февраля 2026 года инициирован односторонний отказ от исполнения Договора** (Контракта № NG/X-07082023 от 21.08.2023) **с планируемым в будущем передачей дела в Арбитражный суд по месту нахождения ответчика с направлением заявления Общества в правоохранительные органы Киргизской Республики по установлению факта мошенничества.**
2. Уведомление Общества от 24.02.2026 г. № 03 об одностороннем отказе от договора направлено в адрес поставщика (ОсОО «Миллениум компани») почтовым отправлением с номером РПО RS004102172RU.
3. На момент формирования ответа по Требованию - почтовое отправление РПО RS004102172RU ожидает адресата в месте вручения, Киргизия. Срок хранения в отделении до 9 апреля 2026 года включительно (1 месяц с даты прибытия почтового отправления в место вручения).
4. В соответствии со статьи 165.1 ГК РФ, юридически значимые сообщения, с которыми закон или сделка связывает гражданско-правовые последствия, влекут для другого лица такие последствия с момента доставки соответствующего сообщения ему или его представителю. Сообщение считается доставленным и в тех случаях, если оно поступило адресату, но по обстоятельствам, зависящим от него, не было ему вручено или адресат не ознакомился с ним.
5. Таким образом, Контракт будет считаться расторгнутым надлежащим образом в момент получения Уведомления Продавцом либо его представителем. В случае уклонения от получения Уведомления (например, неявка в отделение связи за получением заказной корреспонденции), договор будет считаться расторгнутым в момент возврата почтового отправления отправителю по истечении срока хранения в отделении связи страны назначения. Риск неполучения поступившей корреспонденции несет адресат.

14. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- запасы;
- финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

15. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Николаев Александр, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом был получен убыток, нераспределенная прибыль в Обществе отсутствует.

16. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Николаев Александр Юрьевич с момента создания Общества.

Главный бухгалтер — Бабуров Николай Владимирович.

17. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор
ООО «Регионпроект»

А.Ю. Николаев

Главный бухгалтер
ООО «Регионпроект»

Н.В. Бабуров