

Общество с ограниченной ответственностью
«Межрегиональный инвестиционный проект»

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2025 год

I. Информация об организации

1.1. Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональный инвестиционный проект»

1.2. Краткое наименование организации:

ООО «МЕЖРЕГИОНИНВЕСТПРОЕКТ»

1.3. Регистрационные номера:

ИНН 7807370570, КПП 780701001, ОКТМО 40356000, ОГРН 1127847298732

1.4. Юридический и почтовый адрес:

196608, Город Санкт-Петербург, Таллинское (Старо-Паново) ш, дом № 153, корпус 2, Литер. Д, оф. 6

1.6. Ф.И.О., должность руководителя организации:

Зайцев Дмитрий Викторович, директор

1.7. Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации:

Зайцев Дмитрий Викторович, директор, бухгалтерия ведется ООО «Петербургский Проект» по договору аутсорсинга.

1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 3

1.8. Размер уставного капитала организации: 40000,00 (Сорок тысяч) рублей 00 копеек, доля в размере 100% принадлежит Багирову Самеду Тагировичу.

1.9. Суммарная доля участия в уставном капитале Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов: 0%

1.10. Суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства: 0%

1.11. Дата и номер записи в Реестре СМП: 01.08.2016г.

1.12. Основные виды деятельности организации:

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

1.14. Прочие вопросы деятельности организации:

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом №1-УП от «28» декабря 2023 год.

С 2025 года Общество является плательщиком НДС.

Общество оказывает услуги в области строительно-монтажных работ, что подразумевает достаточно длительный цикл производства работ и неравномерность поступления денежных средств и подтверждения факта исполнения работ (услуг).

В связи с этим, в 2025 году у Общества образовался убыток вследствие проведения подготовительных строительно-монтажных работ без проведения реализации.

II. Сведения об учетной политике

2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Изменения в Учетную политику в отчетном периоде не вносились.

- 2.1 Способы ведения бухгалтерского учета и применение отдельных норм и ПБУ:
Согласно ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФЗ №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»
- Организация является субъектом малого предпринимательства (микроорганизация) и:
- а) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета,
 - б) не применяет ПБУ 18/02, ПБУ 16/02, ПБУ 12/2010,
 - в) не переоценивает основные средства и НМА, не переоценивает финансовые вложения и не проверяет их на обесценивание,
 - г) производит исправление всех ошибок, в том числе существенных, без ретроспективного пересчета,
 - д) отражает в бухотчетности последствия изменения учетной политики с того года, когда они установлены, без пересчета показателей прошлых периодов.
- 2.2 Способ определения выручки:
Определяется с учетом п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н
- Выручка признается в бухгалтерском учете методом начисления, при наличии следующих условий:
- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - б) сумма выручки может быть определена;
 - в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
 - г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
- 2.3 Расходы признаются:
Признаются с учетом п. 18
- Расходы признаются в бухгалтерском учете методом начислений, при наличии следующих условий:
- а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового

ПБУ 10/99
"Расходы
организации",
утвержденного
Приказом
Минфина
России от
06.05.1999 N
33н,
п. 7 ПБУ
15/2008 "Учет
расходов по
займам и
кредитам",
утвержденного
Приказом
Минфина
России от
06.10.2008 N
107н

оборота;

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования линейным способом.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Все расходы по займам признаются прочими расходами организации.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.4. Прочая
информация об
Учетной
политике
организации

а) Учет основных средств:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- земельные участки

- прочие объекты, требующие гос. регистрации, согласно статье 130 ГК РФ

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по соответствующим группам: Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

б) Учет запасов:

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

в) Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

г) Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

д) Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

III. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

3.1. ПОЯСНЕНИЯ ПО ФИНАНСОВЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Доходы Общества за 2025 год составили:

- от основной деятельности – 31 525 тыс. рублей,
- прочие доходы – 346 тыс. рублей – начислены проценты по договорам займов и депозитам.

Расходы Общества за 2025 год составили:

А) расходы по обычной деятельности – 26 803 тыс. рублей
в том числе:

1) Прямые расходы ((6) – 2 894 тыс. рублей

Наименование расхода	Сумма, рублей
Расходы на оплату труда, ст.346.16.6	2 016 000,00
Налоги и взносы с зарплаты, с.346.16.7	877 874,43

2) Косвенные затраты (управленческие расходы) – 5 713 тыс. рублей, а именно:

Наименование расхода	Сумма, рублей
Арендные (в том числе лизинговые) платежи 346.16.3	169 000,00
Бухгалтерское и юридическое сопровождение, ст.346.16.15	479 000,00
Командировочные расходы	9 900,00
Малоценное оборудование и запасы	53 327,00
Производственные услуги, Материальные расходы, ст.346.16.5	1 837 300,00
Прочие расходы	367 367,50
Расходы на почтовые, телефонные и другие услуги связи, 346.16.18	2 452,00
Расходы на ремонт ОС, 346.16.3	75 432,00
Расходы на транспортировку, хранению материалов, ст.346.16.23	96 117,00
Иные расходы, принимаемые к налогообложению, ст.346.16	822 046,48
Списание материалов, Материальные расходы, ст.346.16.5	1 602 493,60
СРО, статья 346.16.32.1	199 000,00
Итого	5 713 435,58

Б) прочие (внереализационные) расходы (банковские услуги и комиссии, проценты по кредитам полученным) – 146 тыс. рублей, отчисления и восстановление сумм по оценочным резервам указываются свернуто и составляют 742 тыс. рублей в сторону восстановления, в связи с чем, прочие расходы в итоге отражаются со знаком плюс.

Налог на доходы – 96 тыс. рублей

Убыток за 2025 год составил 5 960 тыс. рублей.

3.2. ПОЯСНЕНИЯ ПО ИМУЩЕСТВУ ОБЩЕСТВА

Инвентаризация общества проводилась 30.12.25, согласно Приказу №1-ИНВ от 29.12.25

Основные средства и нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

Остатки товарно – материальных ценностей составляют 342 тыс. рублей и представлены материалами на объектах или на складе.

Денежные средства и их эквиваленты составляют:

- на расчетном счету – 63 тыс. рублей, - в кассе предприятия – отсутствуют

3.3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОБЩЕСТВА

Финансовые вложения состоят из займов выданных – 9 065 тыс. руб и состоят из займов выданных.

Сумма дебиторской задолженности составляет 12 406 тыс. рублей и состоит из текущей задолженности Заказчиков по отгруженным, но не оплаченным услугам (7 687 тыс. рублей), Поставщиков по оплаченным, но не полученным товарам и услугам (793 тыс. рублей), подотчетных лиц (97 тыс. рублей), задолженность по оплате процентов начисленных (1 726 тыс. рублей) задолженность прочих контрагентов (2 103 тыс. рублей)

Сумма кредиторской задолженности составляет 7 483 тыс. рублей и состоит из текущей задолженности перед поставщиками за оказанные услуги (5 235 тыс. рублей), прочих кредиторов – (2 117 тыс. рублей), сумм начисленных, но не оплаченных по сроку налоговых платежей (131 тыс. рублей).

Сумма краткосрочных кредитов составила 9 тыс. рублей (состоит из начисленных, но не погашенных процентов).

3.4. ПОЯСНЕНИЯ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И ВЫПЛАТЕ ДОХОДОВ В ОБЩЕСТВЕ

Фонд заработной платы в 2025 году составил 2 016 тыс. рублей. Средняя заработная плата выше МРОТ по г.Санкт-Петербург, индексация производится ежегодно. В Обществе 3 сотрудника.

В 2025 году Общество не выплачивало доходов участникам.

3.5. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. Оценивая возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, мы пришли к выводу, что такое влияние на Общество будет минимальным и не повлияет на возможность продолжения деятельности.

Так же мы оцениваем риски, связанные со значительным увеличением налоговой нагрузки на Общество в следующем году, но рассчитываем, что данный показатель также не помешает нам продолжать деятельность.

Руководитель организации:  / Зайцев Д.В.

Главный бухгалтер организации:  / Зайцев Д.В.

"26" марта 2026 г.

