Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «НЭО ТЕХНОЛОГИИ»

за 2025 год

Оглавление

1. Общие сведения 4

2 . Основы составления бухгалтерской отчетности 4

2.1 Основные положения учетной политики 5

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу 11

3.1. Нематериальные активы 11

3.2. Научные исследования и разработки 11

3.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности 12

3.4. Прочие внеоборотные активы 12

3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения 12

3.6. Запасы 12

3.7. Раскрытие в отчетности информации о денежных средствах и эквивалентах 13

3.8. Дебиторская задолженность 13

3.9. Прочие оборотные активы 13

3.10. Капитал и резервы 13

3.11. Кредиты и займы 13

3.12. Кредиторская задолженность 13

3.13. Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства 14

3.14. Оценочные обязательства 15

3.15. Учет на забалансовых счетах 15

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах 15

4.1. Доходы по основным видам деятельности 15

4.2. Расходы по обычным видам деятельности 15

4.3. Прочие доходы и расходы 16

5. Раскрытие информации об условных обязательствах 16

7. Информация об операциях со связанными сторонами 17

8. События после отчетной даты 18

9. Информация по сегментам 18

10. Информация о рисках финансово-хозяйственной деятельности 18

Приложения:

Пояснение № 3. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Пояснение № 4. Основные средства.

Пояснение № 5. Финансовые вложения.

Пояснение № 6. Запасы.

Пояснение № 7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Пояснение № 8. Обязательства.

Пояснение № 9. Обеспечения обязательств .

Пояснение № 10. Расходы по обычным видам деятельности.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «НЭО Технологии», сокращенное название ООО «НЭО Технологии», ИНН/КПП 9710110237/771001001, создано на основании решения единственного участника – АО «НЭО» № 1 от 08.02.2023 г. и зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России №46 по г. Москве 13.02.2023г., далее – Общество.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13.02.2023г за основным государственным регистрационным номером 1237700119524.

Организационно-правовая форма –Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная собственность.

Местонахождение Общества:

- Юридический адрес: 125047, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. 4-я Тверская-Ямская, д.20, стр.1.
- Почтовый адрес: 125047, г. Москва, ул. 4-я Тверская-Ямская, д.20, стр.1.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая неспециализированная. Уставом Общества определены и иные возможные виды деятельности, а именно:

- производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов;
- производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки;
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- иные виды деятельности.

Устав действителен в редакции, утвержденной решением единственного участника от 08.02.2023 года.

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества, Генеральный директор:

· Осипов Алексей Михайлович – с 23.01.2026 по настоящее время (Решение единственного участника № 4 от 22.01.2026)

Исполнительный орган подотчетен общему собранию участников Общества.

Участником Общества являются:

· АО «НЭО» (ОГРН 1127746061464, дата государственной регистрации 02.02.2012, ИНН 7704800239) - доля 100%,

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на генерального директора Общества.

2 . Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными

нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская отчетность ООО "НЭО Технологии" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей (тыс. руб.), код по ОКЕИ – 384.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости), а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

2.1 Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлен на основе следующей учетной политики.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее-НМА) начиная с 2024г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита (несущественные НМА), то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Если объект отвечает признакам НМА (п. 4 ФСБУ 14), но его СПИ =< 12 мес., то такой краткосрочный актив не может признаваться в качестве НМА по ФСБУ 14.

Затраты на приобретение такого объекта списываются единовременно в составе расходов в периоде осуществления, по аналогии с учетом НМА ниже стоимостного лимита (п. 7 ФСБУ 14/2022);

Первоначальная стоимость нематериальных активов (далее - НМА), полученных безвозмездно, учитывается исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальная стоимость НМА, приобретенных по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организации, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Переоценка НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Обесценение НМА

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой

отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н

(Обоснование п. 43 ФСБУ 14/2022)

Признаки обесценения:

- признаки, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось;
- признаки устаревания нематериального актива;
- произошли или ожидаются значительные изменения по интенсивности и способу использования актива, например, есть планы по преждевременному выбытию актива;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Материально-производственные запасы. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится по ФИФО.

Запасы сырья, товаров и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются в отчетности в нетто-оценке: за вычетом резерва под возможное обесценение.

В случае, если по состоянию на отчетную дату не проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, запасы отражаются с учетом сформированного резерва под возможные недостачи и потери.

Доходы и расходы. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров, заключенных между Обществом и покупателями (заказчиками).

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Дебиторская и кредиторская задолженность. Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным и полученным отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

Оценочные обязательства и резервы. Общество проводит тест на обесценение и при выявлении фактов создает резервы под обесценение основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам, также формируется оценочные обязательства в части расходов на предстоящие отпуска сотрудников, под предстоящие потери и недостачи материально-производственных запасов, прочие обязательства.

Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

Инвентаризация. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённым приказом Минфина от 13 января 2023 года №4н. Инвентаризация активов и обязательств, за исключением основных средств, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года по состоянию на 31 декабря.

Основные средства.

Учет основных средств (далее-ОС) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной

ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20,25, 26,44 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Общество-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы

Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

В 2025г. нематериальные активы общества представлены в виде товарного знака НЭОТЭК.

Информация о структуре нематериальных активов, их движении в течение отчетного периода представлена в табличных Пояснениях № 3 к настоящей пояснительной записке.

3.2. Научные исследования и разработки

В прошлые и отчетный периоды Обществом не производились научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

3.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, проведена исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

В 2025 году Обществом приобретались основные средства для собственных нужд. Вся информация о движении основных средств представлена в табличных Пояснениях № 4 к настоящей пояснительной записке.

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Информация об предметах аренды.

Объект аренды	На 31.12.2024			За 2025 год				На 31.12.2025 года		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Нежилые помещения по адр: г. Москва, ул.4-я Тверская-Ямская, д.20, стр.1	532	304	228		367			899	486	413
Итого	**532**	**304**	**228**		**367**			**899**	**486**	**413**

3.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - отсутствуют.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения - отсутствуют.

3.6. Запасы

Вся информация о структуре запасов, их движении представлена в табличных Пояснениях № 6

Остаток товаров на складе по закупочной стоимости составляет на 31.12.2025 г. 764 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом был проведен анализ остатков товарно-материальных ценностей. По товарам не выявлено снижение их стоимости.

3.7. Раскрытие в отчетности информации о денежных средствах и эквивалентах

Расшифровка денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице:

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Средства на расчетных счетах	561	811	101
Всего денежных средств и эквивалентов	**561**	**811**	**101**

Денежные средства в кассе и денежные переводы в пути по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.8. Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности, ее изменениях за 2025 г. и 2024 г. представлена в табличных Пояснениях № 7 к настоящей пояснительной записке.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

3.9. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Право пользования ПО	-	-	22
Итого	**-**	**-**	**22**

3.10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2025 г. представляет собой непокрытый убыток на 31.12.2024 г., увеличенную на финансовый результат отчетного периода, а также начисленного налога на прибыль к уплате.

3.11. Кредиты и займы

В 2025 году Общество использовало привлечение краткосрочных заемных средств с целью пополнения оборотных средств по договору займа № 46-ДЗ от 17.04.2023 г. с АО «НЭО». Процентная ставка -9,5%. По состоянию на 31.12.2025 года задолженность по договору 1 455 тыс. руб. срок погашения - 31.12.2026 года.

Всего начислено процентов по договору займа 252 тыс. руб..

3.12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличных Пояснениях № 8 «Обязательства»

к настоящей пояснительной записке.

Долгосрочная кредиторская задолженность к отражению по строке 1450 «Прочие обязательства» включает в себя задолженность по договорам аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора.

3.13. Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства

Ставка текущего налога на прибыль, применяемого Обществом, в отчетном периоде составила 25%.

Информация о текущем и отложенном налоге на прибыль представлена ниже.

Наименование показателя	За 2025 год
Прибыль до налогообложения	(815)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	204
Постоянный налоговый доход (расход)	(233)
Эффект изменения ставки будущего налога	-
Итого Расходы по налогу на прибыль	**(29)**
Изменение отложенных налоговых обязательств	(53)
Изменение отложенных налоговых активов	60
Текущий налог на прибыль	(36)
Итого Расходы по налогу на прибыль	**(29)**

Основания начисления отложенных налоговых активов:

Наименование	На 31.12.2025г.
Резерв по неиспользованным отпускам, включая страховые взносы	10
Резерв под обесценение финансовых вложений	-
Резерв по сомнительным долгам	-
Резерв под возможные недостачи и потери	-
Резерв по прочим обязательствам	49
Основные средства	-
Материалы	-
Товары	-
Убытки прошлых лет	444
Незавершенное производство	-
Арендные обязательства	115
НМА	-
Итого	**619**

Основания начисления отложенных налоговых обязательств:

Наименование	На 31.12.2025 г.
Материалы	-
Основные средства	103
Готова продукция	-

Полуфабрикаты	-
Проценты по обязательствам	10
НМА	-
Итого	**114**

3.14. Оценочные обязательства

Аналитика оценочных обязательств и их изменение в течение отчетного периода представлены в табличных Пояснениях № 8 к настоящей пояснительной записке.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на 31.12.2025 г. определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника и среднедневной заработной платы работника с учетом страховых взносов.

3.15. Учет на забалансовых счетах

На забалансовых счетах Общества учитываются следующие активы:

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023г.
Материальные ценности в эксплуатации	6	6	6

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по основным видам деятельности

Основным источником дохода в отчетном периоде является торговля оптовая неспециализированная.

Размер выручки в 2025 году увеличился на 45% по сравнению с 2024г. и составил 6 709 тыс. руб. (в 2024 году – 4 617 тыс. руб.).

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, и включают в себя непосредственно себестоимость товаров (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы.

1. **Себестоимость** продаж, включает в себя себестоимость реализованных товаров.

2. **Коммерческие расходы** по основным статьям затрат представлены в таблице:

Наименование	2025 год	2024 год
Аренда нежилых помещений	182	182
Оплата труда	389	864
Страховые взносы	118	209
Транспортные услуги	180	-
Прочие	393	269
Итого коммерческие расходы	**1 262**	**1 524**

Расходы на энергетические ресурсы в виде расходов на электроэнергию и тепловую энергию включены

в стоимость арендной платы и являются незначительными в структуре затрат организации.

3. Проценты к уплате:

Наименование	2025 год	2024 год
Процентные расходы по договорам аренды	13	246
Проценты к уплате по кредитным договорам	128	116
Итого	141	362

4.3. Прочие доходы и расходы

1. **Прочие доходы:**

Наименование	2025 год	2024 год
Восстановление прочих резервов и оценочных обязательств	-	-
Сдача имущества в аренду	-	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	1 548	-
Прочее	-	576
Итого прочие доходы	**1 548**	**576**

2. **Прочие расходы:**

Наименование	2025 год	2024 год
Сдача имущества в аренду	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-
Списание основных средств и прочего имущества при реализации	-	-
Услуги и комиссия банка	12	15
Списание дебиторской задолженности	-	-
Налоги и сборы	-	
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	1548	-
Курсовые разницы	-	-
Прочее	932	-
Итого прочие расходы	**2 491**	**15**

5. Раскрытие информации об условных обязательствах

К условным обязательствам деятельности Общества относятся события, затрагивающие его финансово-хозяйственную деятельность, состоявшиеся до отчетной даты, но не завершенные на эту дату. Общество относит к условным обязательствам незавершенные судебные разбирательства.

У Общества отсутствуют основания для начисления резервов по вышеуказанным условным фактам хозяйственной деятельности, а также отсутствуют иные факты, в отношении которых законодательством по бухгалтерскому учету требуются дополнительные раскрытия.

7. Информация об операциях со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В 2025 году связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «НЭО Технологии»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления/ прекращения основания	Типы операций со связанными сторонами
1	АО «НЭО»	119019, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, б-р Гоголевский, дом 21 стр.2, помещ. 227.	Участник, владеющий 100% долей, решения единственного участника № 1 от 08.02.2023 г.	08.02.2023	Займы (выданные), договор аренды
2	Осипов Алексей Михайлович	Гражданин РФ, генеральный директор	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	23.01.2026	Трудовые отношения

Перечень субъектов, на которые ООО «НЭО Технологии» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «НЭО Технологии» нет.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

9. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является торговля оптовая неспециализированная, что составляет 100% выручки.

10. Информация о рисках финансово-хозяйственной деятельности

Общество подвержено ряду финансовых рисков, в частности:

- рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск),
- кредитный риск,
- риск ликвидности.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск). Общество анализирует чувствительность финансовых показателей к каждому виду рыночных рисков на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. Общество не подвержено валютному риску по операциям продаж, закупок и заимствований, так как все договорные отношения заключены в российских рублях без привязки к курсу валюты иностранного государства.

Кредитный риск – это вероятность того, что Общество понесет убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов Общества исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Общества отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Обществом осуществляется непрерывный мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неплатежа Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы, при необходимости готово взыскать задолженность через суд и службу судебных приставов. Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность. Резервов по сомнительным долгам с покупателями и заказчиками, поставщиками

и подрядчиками не создавались Обществом по причине отсутствия просроченной задолженности по условиям заключенных договоров. Сложившаяся практика взаимоотношений с отдельными контрагентами позволяет отгружать материальные ценности на условиях последующей оплаты, а по взаимоотношениям с отдельными поставщиками и подрядчиками – на условиях предоплаты.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, т.к. стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам.

Другие виды рисков

Российское законодательство, в том числе налоговое, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций Общества. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Не представляется возможным достоверно оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества. Руководство Общества предполагает, что влияние дальнейшего развития событий может быть не значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Деятельность Общества подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

С февраля 2022г. по 31 декабря 2025 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда российских организаций и физических лиц.

Общество мало подвержено риску, связанному с политической ситуацией в мире организация работает в Российской Федерации преимущественно с российскими поставщиками и покупателями, не имеет активов и обязательств в валюте, отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, запчастей, сырья

и аналогичных факторов, в связи с чем введенные санкции не оказывают значительного влияния на Организацию.

В настоящее время руководство Общества продолжает анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Организация принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

-на оценочные значения влияния не оказано,

-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,

-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

Генеральный директор А.М. Осипов

«25» февраля 2026 года.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЭО ТЕХНОЛОГИИ" ОГРН 1237700119524 ИНН 9710110237 РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ГОРОД МОСКВА