

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «НЕРСТЕЛ»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «НЕРСТЕЛ» (далее – Общество) зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью, ОКПО 49005262, ИНН 5027316917, форма собственности – частная собственность (ОКФС 16), ОКОПФ 12300.

Юридический адрес: 140000, Московская область, г.о. Люберцы, г. Люберцы, проезд Котельнический, дом 27А, помещение 1.

Почтовый адрес: 140000, Московская область, г.о. Люберцы, г. Люберцы, проезд Котельнический, дом 27А, помещение 1.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и представлена в форме упрощенной бухгалтерской отчетности (Бухгалтерский баланс по форме ОКУД 0710001 и Отчет о финансовых результатах по форме ОКУД 0710002).

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли путем удовлетворения потребностей юридических лиц и граждан России, для реализации социальных и экономических интересов Участников и членов трудового коллектива Общества, согласно Устава.

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, 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. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3. Основные показатели бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2025 г. валюта баланса Общества составляет 2 828 тыс. руб., что незначительно ниже показателя на 31.12.2024 г. (2 931 тыс. руб.) при существенном росте по сравнению с 31.12.2023 г. (1 001 тыс. руб.).

Внеоборотные активы (материальные, нематериальные, финансовые и прочие) по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют, аналогично 2023–2024 гг., деятельность Общества осуществляется с использованием арендованных основных средств и/или услуг подрядчиков.

Оборотные активы представлены:

запасами – 195 тыс. руб. (2024 г. – 364 тыс. руб., 2023 г. – 271 тыс. руб.), снижение запасов связано с оптимизацией складских остатков и сокращением складских рисков;

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

финансовыми и другими оборотными активами – 2 078 тыс. руб. (2024 г. – 2 567 тыс. руб., 2023 г. – 175 тыс. руб.), в том числе дебиторская задолженность – 1 909 тыс. руб. (2024 г. – 2 567 тыс. руб., 2023 г. – 165 тыс. руб.);

денежными средствами и денежными эквивалентами – 554 тыс. руб. (2024 г. – 0 тыс. руб., 2023 г. – 555 тыс. руб.).

Собственный капитал на 31.12.2025 г. составляет 1 225 тыс. руб. (2024 г. – 1 184 тыс. руб., 2023 г. – 100 тыс. руб.), рост капитала обусловлен формированием нераспределенной прибыли прошлых лет и отчетного года.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. – 1 215 тыс. руб. (2024 г. – 1 174 тыс. руб., 2023 г. – 90 тыс. руб.).

Заемные средства представлены краткосрочными заемными средствами в сумме 19 тыс. руб. (аналогично 2024 г., 2023 г. – 2 тыс. руб.), долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 1 584 тыс. руб. (2024 г. – 1 728 тыс. руб., 2023 г. – 899 тыс. руб.), что отражает текущие расчеты с поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерской отчетности, является краткосрочной.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств у Общества отсутствует, резервов сомнительных долгов не начислялось.

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

Кредиторская задолженность (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой бухгалтерской отчетности) отражена в составе строки 1520.

Долгосрочная кредиторская задолженность (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой бухгалтерской отчетности) у Общества отсутствует.

4. Учет аренды

По договору аренды 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: 140000, Московская область, г.о. Люберцы, г. Люберцы, проезд Котельнический, дом 27А, помещение 1.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду

5. Пояснения к финансовым результатам

Выручка Общества за 2025 год составила 10 119 тыс. руб. против 4 630 тыс. руб. за 2024 год, что свидетельствует о значительном росте объемов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год – 9 993 тыс. руб. (2024 г. – 3 225 тыс. руб.), основную часть которых составляет себестоимость продаж – 8 227 тыс. руб. (2024 г. – 2 068 тыс. руб.), рост обусловлен увеличением объема реализуемых услуг/товаров.

Общество несет незначительные расходы по процентам к уплате – 2 тыс. руб. за 2025 год (в 2024 г. проценты не начислялись), что связано с использованием краткосрочных заемных средств.

Прочие расходы за 2025 год составили 62 тыс. руб. (2024 г. – 43 тыс. руб.), прочие доходы отсутствуют.

Расходы будущих периодов списываются равномерно

Налог на прибыль за 2025 год – 20 тыс. руб. (текущий налог), что существенно ниже уровня 2024 года (278 тыс. руб.) вследствие снижения налоговой базы из-за более скромного прироста финансового результата по сравнению с резким ростом прибыли в 2024 году.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 42 тыс. руб. (за 2024 год – 1 084 тыс. руб.), снижение показателя связано с тем, что в 2024 году имел место значительный рост прибыли, в том числе за счет эффекта низкой базы 2023 года и возможных разовых факторов, в то время как в 2025 году прибыль формировалась при сопоставимом уровне рентабельности при существенно возросших объемах деятельности.

Единственным участником Общества является Околокулак Роман Николаевич, доля участия — 100 процентов.

Распределение чистой прибыли в 2025 году не производилось.

6. Структура активов и обязательств, ликвидность

Структура активов Общества носит оборотный характер: 100% активов на 31.12.2025 г. представлены оборотными активами (запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы).

Преобладающим элементом активов является дебиторская задолженность – 1 992 тыс. руб., что составляет основную часть финансовых и иных оборотных активов, что обусловлено особенностями расчетов с покупателями и заказчиками (отсрочка платежа, постоплата).

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств у Общества отсутствует, резервов сомнительных долгов не начислялось.

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

Дебиторская задолженность, установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой бухгалтерской отчетности) отражена в составе строки 1240.

Долгосрочная дебиторская задолженность (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой бухгалтерской отчетности) у Общества отсутствует.

Дебиторская задолженность, в основном состоит из задолженности поставщиков за оказанные услуги, авансов, выданных на выполнение работ и приобретение материалов.

Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением объемов реализации при сохранении отсрочек платежа клиентам в рамках договорных условий.

Общество осуществляет мониторинг состояния расчетов и работу по своевременному взысканию задолженности.

С точки зрения источников формирования активов доля собственного капитала составляет около 43% валюты баланса (1 225 тыс. руб. при общей валюте 2 828 тыс. руб.), остальная часть приходится на краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность и краткосрочные займы).

Поддержание положительного значения собственного капитала и отсутствие долгосрочных заемных обязательств свидетельствуют о сохранении финансовой устойчивости Общества на отчетную дату.

7. Прочие сведения

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит утверждению уполномоченным органом управления Общества; обязательный аудит в отчетном периоде не проводился (в форме отчетности указано отсутствие сведений об аудиторской организации).

Ответственность за подготовку и достоверность бухгалтерской отчетности за 2025 год несет Генеральный директор Общества Околокулак Роман Николаевич.

Генеральный директор



Околокулак Роман Николаевич

23 марта 2026 г.

