

Общество с ограниченной ответственностью "НЭТ и ЭЛ"
(ООО "НЭТ и ЭЛ")
ИНН 7712027534, КПП 774301001, ОГРН 1037739186264,
адрес: 125212, Москва г, Ленинградское ш, дом 52

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20.2

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. 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)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении

показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первонач. ст-ть	накопл. ам-я	поступило	списано		ам-я	переклассифицировано		первонач. ст-ть	накопл. ам-я
					первонач. ст-ть	накопл. ам-я					
Основные средства всего	2025	981	532	0	0	0	8	0	0	981	540
	2024	981	520	0	0	0	12	0	0	981	532
в том числе:											
инвестиционная недвижимость	2025	981	532	0	0	0	8	0	0	981	540
	2024	981	520	0	0	0	12	0	0	981	532

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Права пользования активами у ООО «НЭТ и ЭЛ» отсутствуют

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства всего	434	449	461
инвестиционная недвижимость	434	449	461

3.4. Капитальные вложения в основные средства

(за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс.руб.

Наименование показателя	период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Фактические затраты	затраты	Принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств всего	За 2025 г.		0	(0)	
	За 2024 г.		0	(0)	

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты, включая доведен до первоначальной стоимости до номинальной	Резерв под обесценение	переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения всего	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
В том числе займы, предоставленные другим организациям	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения всего	За 2025 г.	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
В том числе займы, предоставленные другим организациям	За 2025 г.	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения	Фактическая себестоимость
				Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	
Запасы всего	За 2025 г.	0	0	0		0
	За 2024 г.	0	0	0		0
В том числе материалы	За 2025 г.	0	0	0		0
	За 2024 г.	0	0	0		0
готовая продукция	За 2025 г.	0	0	0		0
	За 2024 г.	0	0	0		0
товары	За 2025 г.	0	0	0		0
	За 2024 г.	0	0	0		0
незавершенное производство	За 2025 г.	0	0	0		0
	За 2024 г.	0	0	0		0

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода		
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				переклассифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяй жизни (по усл. договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	Начисления резерв по сомнительным долгам	погашено	На расходы	За счет резерв по сомнительным долгам	Восстановление резерв			
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	За 2025 г	320	()	523		()	(320)					523	()
	За 2024 г	328	()	320		()	(328)					320	()
В т.ч. по расчетам с поставщиками (счет 60)	За 2025 г	18	()	40		()	(18)					40	()
	За 2024 г	25	()	18		()	(25)					18	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	За 2025 г	281	()	2810		()	(281)					281	()
	За 2024 г	281	()	281		()	(281)					281	()
По расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	За 2025 г	0	()	0		()	(0)					0	()
	За 2024 г	0	()	0		()	(0)					0	()
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г	21	()	202		()	(21)					202	()
	За 2024 г	22	()	21		()	(22)					21	()

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Отсутствует

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			В рез-те фактов хоз жизни (по усл договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	0	0		(0)			0
	За 2024 г.	0	0		(0)			0
в том числе по кредитам и займам	За 2025 г.	0	0		(0)			0
	За 2024 г.	0	0		(0)			0
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	299	487		(299)			0
	За 2024 г.	1234	299		(1234)			487
в том числе перед поставщиками (счет 60)	За 2025 г.	15	0		(15)			299
	За 2024 г.	18	15		(18)			0
перед покупат по сумма получ авансов (счет 62)	За 2025 г.	214	232		(214)			15
	За 2024 г.	425	214		(425)			232
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	За 2025 г.	67	251		(67)			214
	За 2024 г.	160	67		(160)			251
по страховым взносам (счет 69)	За 2025 г.	3	4		(3)			67
	За 2024 г.	0	3		(0)			4
перед персоналом (счета 70,71, 76)	За 2025 г.	0	0		(0)			3
	За 2024 г.	0	0		(0)			0
по аренде	За 2025 г.	0	0		(0)			0
	За 2024 г.	0	0		(0)			0
перед учредителями (счет 75)	За 2025 г.	0	0		(0)			0
	За 2024 г.	631	0		(0)			0
по кредитам и займам (счета 66, 67)	За 2025 г.	0	0		(631)			0
	За 2024 г.	0	0		(0)			0
Итого	За 2025 г.	299	487		(299)			0
	За 2024 г.	1234	299		(1234)			487
								299

7.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)

Отсутствуют

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Коммунальные услуги	1093	1089
Затраты на оплату труда	158	288
Отчисления на соц нужды	47	83
Амортизация	8	12
Прочие затраты	0	30
Итого по элементам	1306	1502
Итого расходы по обычным видам деятельности	1306	1502

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 640 000 (шестьсот сорок тысяч) руб., в том числе оплаченный - 640 000 (шестьсот сорок тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Журба Дмитрий Иванович	633 600	99	633 600	99
2.	Яценко Ирина Михайловна	6 400	1	6 400	1
Итого:		640 000	100	640 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Журба Дмитрий Иванович	Дивиденды	3500	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 31.12.2026, оплата денежными средствами	3500	3469	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 31.12.2025, оплата денежными средствами	3469
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Яценко Ирина Михайловна	Дивиденды	35	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 31.12.2027, оплата денежными средствами	35	34	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 31.12.2026, оплата денежными средствами	34

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
27 марта 2026 г.



Журба Дмитрий Иванович
(расшифровка подписи)