

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НЕРО» ЗА 2025 г.**

СОДЕРЖАНИЕ:

- I. Общие сведения.
- II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.
- III. Раскрытие существенной информации.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «НЕРО» далее по тексту – «Общество», за период с 01.01.2025. по 31.12.2025, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Юридический адрес ООО «НЕРО»

107031, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ
Мещанский, ул. Кузнецкий мост, д. 21/5
ИНН 9709074560, КПП 770201001
ОГРН 1217700447458 от 22.09.2021 г.

Основной вид деятельности

Деятельность в области инженерных изысканий,
инженерно-технического проектирования, управления
проектами строительства, выполнения строительного
контроля и авторского надзора, предоставление
технических консультаций в этих областях
Код по ОКВЭД – 71.12

Средняя численность персонала Общества по состоянию:
на 31.12.2025 г.: 5 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Генеральный директор – Демидов Андрей Владимирович.

ООО «НЕРО» 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

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражены по остаточной стоимости.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок погашения ожидается в течение 12 месяцев с момента возникновения. Перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в 2024г. не осуществлялся, вся дебиторская задолженность ООО «НЕРО» является краткосрочной.

2.3. Основные средства.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный метод.

Основные средства в бухгалтерском учете отражаются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 70 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ № 5/2019 с 01.01.2021 года перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Сырьё, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тару и другие материальные ресурсы списываются на производство в отчетном периоде по средней себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, предназначенных для управленческих нужд, учитываются как материалы в составе запасов и их стоимость списывается на расходы при отпуске в эксплуатацию.

Стоимость инвентаря списывается в расходы по обычной деятельности в момент передачи в эксплуатацию.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование учитывать в составе средств в обороте в разрезе каждой единицы. Стоимость специальной оснастки списывается в момент передачи в эксплуатацию. Затраты по доработке и перемещению, находящейся в эксплуатации оснастки включать в общепроизводственные расходы в момент подписания акта сдачи выполненных работ. научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

2.6. Незавершенное производство и готовая продукция.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков.

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Общество не создает резервы сомнительным долгам.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей участников, минимальный размер составляет 200 000 (Двести) рублей.

Добавочный и резервный капиталы обществом не создавались.

2.9. Кредиты и займы полученные.

Проценты и дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов в том периоде, к которому они относятся.

2.10. Состав и порядок формирования оценочных резервов.

Расчет резерва по отпускам не создавался.

Расчет резерва по гарантийному ремонту не создавался.

2.11. Признание доходов.

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг).

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Доходами от обычной деятельности является выручка от реализации работ и услуг.

Состав прочих доходов:

Проценты к получению
Списание кредиторской задолженности
Прочие внереализационные доходы

2.12. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Состав прочих расходов:

Комиссия банка
Списание дебиторской задолженности
Штрафы

2.13. Денежные средства

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;

- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, услуг, работ показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей, если платежи от них поступили в отчетном периоде. В противном случае возврат денежных средств покупателям отражается в составе прочих платежей;

- депозит до 3-х месяцев отражается в составе денежных средств;

- суммы, полученные по овердрафту на срок до 3 месяцев и возвращенные в пределах этого срока, показываются свернуто.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. Финансовые вложения. Структура финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения

Тыс. руб.

Контрагенты	Вид	Остаток на 31.12.2025г.	Остаток на 31.12.2024г.	Остаток на 31.12.2023г.
х	х	0	0	0
Итого:	х	0	0	0

Краткосрочные финансовые вложения

Тыс. руб.

Контрагенты	Вид	Остаток на 31.12.2025г.	Остаток на 31.12.2024г.	Остаток на 31.12.2023г.
АО «Альфа-Банк»	Депозит	62 700	х	х
Итого:	х	62 700	х	х

Выданные займы (депозит) являются возвратными и процентными, процентная ставка составляет 14,5 % годовых.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Долгосрочные финансовые вложения

Тыс. руб.

Наименование	31 декабря		
	2025 год	2024 год	2023 год
Средства на расчетном счете	1 077	24 167	8 382
Средства на депозите	62 700	0	0
Итого:	63 777	24 167	8 382

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В состав денежных средств входят денежные средства на расчетном счете ООО «НЕРО». Касса не ведется.

3.3. Запасы.

Общая сумма запасов по состоянию на 31.12.2025г. составляет 3 039 тыс. руб., из них НЗП – 3 037 тыс. руб., 2 тыс. руб. – материальные запасы.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г., составила 44 259 тыс. руб., (на 31.12.2024г. – 39 893 тыс. руб.) Задолженность является краткосрочной и не превышает одного года.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г., составила 35 714 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 5 819 тыс. руб.) Задолженность является краткосрочной и не превышает одного года.

3.5. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г. остаточная стоимость основных фондов составила 464 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 285 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 40 тыс. руб.).

В 2025г. введено в эксплуатацию основных средств на сумму 336 тыс. руб., начислена амортизация в сумме 157 тыс. руб.

Арендованные основные средства, числящиеся за балансом	Данные на 31.12.2025г.	Данные на 31.12.2024г.	Данные на 31.12.2023г.
х	0	0	0
Итого	0	0	0

3.6. Сведения о принадлежности долей или частей долей участникам Общества

По состоянию на 31 декабря 2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

№ п/п	Статус участника (юридическое/ физическое лицо)	Фамилия, имя, отчество / (полное наименование) Участника	Данные о руководителе исполнительного органа участника (для учредителей юридических лиц)	Доля в УК в процентах или дробью с указанием номинальной стоимости	Информация об оплате доли / Основание приобретения доли	Информация об обременении доли
1.	Физическое лицо	Демидов Алексей Владимирович	-	50% в уставном капитале 100 000,00 (Сто тысяч) рублей	Доля полностью оплачена	Обременения отсутствуют
2.	Физическое лицо	Демидов Андрей Владимирович	-	50% в уставном капитале 100 000,00 (Сто тысяч) рублей	Доля полностью оплачена	Обременения отсутствуют

Выплата дивидендов в 2025 году проводилась в размере 79 344 тыс. руб. согласно Протоколу № ДИВ-2 ООО "НЕРО" от 10.04.2025

3.7. Кредиты и займы.

Общая сумма полученных процентов по депозитным вкладам (неснижаемым остаткам) в 2025г., составила 674 тыс. руб., депозиты (неснижаемый остаток) являлись краткосрочными, средний временной период составляет 7 дней. Полученные проценты отражены в «Отчете о финансовых результатах» в гр. 2340.

3.8. Налог при упрощенной системе налогообложения.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из прибыли, исчисленной кассовым методом для целей налогообложения за отчетный год, составила 7 041 тыс. руб. (в 2024г. – 3 581 тыс. руб.).

Чистая прибыль по данным «Отчета о финансовых результатах» за 2025 год составила 94 935 тыс. руб. (за 2024 г. составила 66 990 тыс. руб.)

3.9. Доходы и расходы.

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг, без НДС в тыс. руб.

Наименование	2025г.	2024г.
Выручка от реализации	123 346	103 342
Итого:	123 346	103 342

Себестоимость продукции, работ и услуг, без НДС в тыс. руб.

Наименование	2025г.	2024г.
Себестоимость продукции	14 339	26 680
Итого:	14 339	26 680

Прочие доходы

Наименование	2025г.	2024г.
Проценты к получению	674	742
Списание кредиторской задолженности	0	0
Прочие внереализационные доходы	0	0
Итого:	674	742

Прочие расходы

Наименование	2025г.	2024г.
Комиссия банка	56	52
Прочие внереализационные расходы	3 637	2 749
Штрафы к уплате	0	0
Итого:	3 693	2 802

3.10. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «НЕРО» резервы:

- на оплату отпусков не создавался;
- на гарантийный не создавался.

3.11. Резерв под снижение стоимости ТМЦ.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ не создавался.

3.12. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.13. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

3.14. Информация по прекращению деятельности.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности Общества не существует никаких предпосылок и намерений по прекращению какого-либо из осуществляемых Обществом видов деятельности в году, следующем за отчетным.

Генеральный директор

Демидов А.В.

Главный бухгалтер

Демидов А.В.