

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НКС-ХОЛДИНГ»

Юридический адрес: 620146 г. Екатеринбург ул. Шаумяна, д. 87 корп. 2, 1 этаж
ОГРН 1146671024279, ИНН/КПП – 6671463953/667101001

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование: ООО «НКС-Холдинг»
- 1.2. Юридический адрес: 620146 г. Екатеринбург, ул. Шаумяна, 87/2 оф. 1 этаж
- 1.3. Дата государственной регистрации: 10.10.2014 г.
- 1.5. Предприятие находится под управлением ООО «КАПИТАЛ-ИНВЕСТ» ИНН 6658496276 (Договор по управлению Обществом № 01-НКС-Х от 20 мая 2021 г.)

1.6. Уставный капитал составляет 60 000 тыс. руб.

Участниками общества является:

- Лекомцев С.П. ; доля 5%
- Озорнин А.С. ; доля 5%
- Клименко А.В.; доля 2,5 %
- Клименко С.В.; доля 87,5%

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Деятельность по управлению холдинг-компаниями; ОКВЭД 70.10.2

Фактически Общество получала основной доход за 2025 год от реализации имущественных прав, размещения средств на депозитах и выдачи займов, что раскрыто в разделе «Доходы от участия в других организациях».

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", не публикует свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

1.8. Сведения о руководстве

Директором Общества является директор ООО «КАПИТАЛ-ИНВЕСТ» Борычев Александр Николаевич, согласно договору по управлению Обществом № 01-НКС-Х от 20 мая 2021 г.

2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта

2.1 Информация об учетной политике

- Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

- Выручка признается в бухгалтерском учете 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;

- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- при оплате запасов неденежными средствами определять затраты, включаемые в их фактическую себестоимость, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы, услуги), даже если можно определить справедливую стоимость передаваемого имущества (п. 14 ФСБУ 5/2019);
- считать себестоимостью приобретенных, в том числе на условиях отсрочки (рассрочки), запасов только их уплаченную или подлежащую уплате цену без учета скидок, уступок, премий и иных поощрений (п. 17 ФСБУ 5/2019). При данном упрощенном способе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) на доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию, и иные затраты, указанные в пп. "б" - "е" п. 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходом периода, в котором были понесены;
- оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, т.е. не формировать резервы под снижение стоимости материальных ценностей (п. 32 ФСБУ 5/2019).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

Нормы учетной политики применяются, начиная с 10 октября 2014 года. На 2022 год внесены изменения в учетную политику в связи с принятием новых ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Изменения в учетную политику.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина от 13.01.2023 года № 4н, утверждено положение об инвентаризации. Данное Положение вступило в силу с 01.04.2025 г.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С 8.3. «Предприятие».

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Если какой-либо показатель отсутствует, то в форме он не приводится (пп. "б" п. 66 ФСБУ 4/2023).

В 2025 году организация **не имела**:

- бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.
- научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.
- Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

2.2 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

3. Основные средства

Общество не имеет основных средств

4. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов

5. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Финансовые вложения.

К финансовым вложениям организации относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на их приобретение. В дальнейшем их текущая рыночная стоимость не определяется. Расчет оценки по дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Расшифровка всех финансовых вложений предприятия приведена ниже:

п/№	Контрагенты	Фин. Вложения (Паи, акции) на 01.01.2025 г.; тыс. руб.	Оборот за период	Фин. Вложения (Паи, акции) на 31.12.2025 г. тыс. руб.
1	ООО СЗ «Гамма»	10,00		10,00
2	ООО «РЕСт девелопмент»	1 950,00	-1 950,00	0,00
3	ООО СЗ «ДЕЛЬТА-Групп»	10,00		10,00
4	ООО СЗ «Зуброво-2»	10,14		10,14
5	ООО СЗ «Лидер констракшн»	1 546,00		1 516,00
6	ООО СЗ «СИГМА»	10,00		10,00
7	ООО СЗ «Торговый центр по ул. Жукова»	4 125,00		4,125,00
	ИТОГО:	7 661,14	-1 1950,00	5 711,14

п/№	Контрагенты	Фин. Вложения (предоставленные займы) на 01.01.2025 г; тыс.руб.	Оборот за период	Фин. Вложения (предоставленные займы) на 31.12.2025 г; тыс.руб.
1	ООО СЗ «Гамма» (дог. займа 4/24 от 28.03.24)	48 300,00	130,00	48 430,00
2	ООО «РЕСт девелопмент» (дог. займа РД 1/24 от 20.03.24)	50 000,00	-50 000,00	0,00
	ИТОГО:	98 300,00	-49 870,00	48 430,00

27.02.2025 года был заключен нотариальный договор купли-продажи доли в уставном капитале общества ООО «Рест-девелопмент». Выручка от продажи доли отражена в разделе «Доходы от участия в других организациях».

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Доходы от участия в других организациях организации за отчетный период составила 1 092 050 тыс. руб., в том числе:

- Доходы от долевого участия в других организациях – 249 000 тыс. руб.
- Доходы от продажи доли дочернего предприятия – 843 050 тыс. руб.

Проценты (по выданным займам и по депозитам) к получению составили 23 004,44 тыс. руб.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

9. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые повлияли бы на годовую отчетность 2025 г., отсутствуют.

10. Официальные курсы иностранных валют (доллар США, ЕВРО), установленные Центральным банком Российской Федерации для целей учета и таможенных платежей.

В отчетном периоде операции в валюте не производились.

11. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за отчетный период не было.

12. Информация об исправлении ошибок

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

02.03.2026 г.

Директор управляющей компании

А.Н. Борычев.