ПОЯСНЕНИЯ К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НИСА» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «НИСА» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НИСА».

Юридический адрес: ДНР. г.Донецк проспект Ильича 85

Уставный капитал Общества составил: 1535 тыс. руб.

Общество внесено в реестр субъектов малого и среднего 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. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой(приказ №1учет от 31.12.2024г) . Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с ФСБУ4/2023. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
68.20	аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

1.3. Структура капитала, основные акционеры.

Владельцем Общества являются:

Акционер	Размер доли (%)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Физическое лицо	100%	100%	100%

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – решение учредителя.

1.4.2. Орган управления Обществом – директор

.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Среднегодовая численность, чел.	1	1	1

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы СБИС.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

Нематериальные активы (НМА)

Общество не имеет и создавало НМА имеющие признаки исключительного права собственности. См.таб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за # __ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за # __ г.[3]		( )		( )		( )							( )

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.4. Основные средства

.

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. 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 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

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Здания	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
3	Офисное оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет включительно

1

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (*п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)*

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

№ п/п	Группа	Способ (нужно выбрать)

1	Группа1	- линейным способом
2	Группа 2	- линейным способом
3	Группа 3	- линейным способом….

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

2.6. Бухгалтерский учет аренды

На предприятии применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» .

При передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

2.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

- ;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.8.Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов (счет 26) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.9.Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются а полном обьеме.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;

2.10 Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: развернуто .

2.11.. *Критерии признания существенной ошибки*

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.12Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Основные средства (стр. 1150)

А) Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 # г.[2]	1537.5	(58.5)	-	- - --	-	(12,8)						1537.5	(71.3)
	за 2024 # г.[3]	1537,5	(58.5)		( )		( )						1537.5	(58.5)
в том числе:	за # г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за # г.[3]		( )		( )		( )							( )
Инвестиционная недвижимость - всего	за # г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за # г.[3]		( )		( )		( )							( )
в том числе:	за # г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за # г.[3]		( )		( )		( )							( )

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

3.2.Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**
Расчеты с покупателями (заказчиками)	9		
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	16		4
Прочая дебиторская задолженность			
Расчеты с бюджетом	43	24	
Расчеты по социальному страхованию			
Итого дебиторская задолженность:	**68**	**24**	4

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**

Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	53	28	40
Денежные средства в кассе			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**53**	**28**	**40**

3.4. В отчетном периоде у Общества отсутствовали:
— нематериальные активы
- финансовые вложения;
— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в Бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3.5. *Капитал и расчеты с участниками*

Уставный капитал Общества составляет 1535000 руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является Галкина Наталья Ивановна, доля участия — 100 процентов.
В 2025 году Обществом за счет прибыли начислены и выплачены дивиденды в сумме 120000руб(в том числе подоходный налог.)
Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов
Общества ниже размера уставного капитала

3.6.Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным			
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)		4	
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	8		
Расчеты с разными кредиторами	1		5
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	27	6	
Расчеты с персоналом по оплате труда	8	8	8
Итого кредиторская задолженность:	**44**	**18**	13

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1.Выручка (стр.2110)

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Розничная торговля		
Сдача в аренду нежилых помещений	998.1	579
Коммунальные услуги возмещение	253.1	

Итого:	1251.2	579

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.2.Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Материальные затраты	(260)	(251)
Расходы на оплату труда	(617)	(239)
Отчисления на социальные нужды	(189)	(73)
Амортизация	(13)	
Прочие затраты	()	
Итого:	**(1079)**	**(563)**

4.3. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025.	Январь-декабрь 2024г.
Расходы на услуги банков	(15)	(8)
Итого расходы	**(15)**	**(8)**

4.4. Налог на УСН»доходы» (стр. 2410)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога составляла 1%. Льгота предоставлена Ст3.п1. З А К О Н ОБ УСТАНОВЛЕНИИ СТАВКИ НАЛОГА, ВЗИМАЕМОГО В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИки.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Дата составления текстовых пояснений 9марта2026 года.

Ркуоводитель Гильман Е.К.