Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Ника"

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1.Общие сведения об организации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Ника" (далее по тексту Организация) учреждено в 1999 году.

Его участником является: Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППА КОМПАНИЙ АЛЕКО», ИНН 6163234479.

Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1026101793640; ИНН 6140017855.

Организация зарегистрирована по адресу: 346781, Ростовская обл, Азов г, Некрасова пер, дом № 47

Фактический адрес Организации: 346781, Ростовская обл, Азов г, Некрасова пер, дом № 47

Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей.

Доли в Организации, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонам, отсутствуют.

Единоличным исполнительным органом является управляющая компания ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ АЛЕКО» в лице управляющего индивидуального предпринимателя Шилиной Натальи Анатольевны

Основными видами деятельности фирмы являлись: 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Их доля в выручке Организации за отчетный год составила 100%

Средняя численность за отчетный год составила 9 человека, за прошлый год составила 18 человека.

В Организации отсутствуют обособленные подразделения (филиалы).

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом №2 от 14.01.2025 об учетной политике на 2025 год.

Организация состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства *(МСП)*, имеет право применять упрощенные способы бухгалтерского учета, а также формировать отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся по договору управления №13012025Н от 13.01.2025 г., организацией Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППА КОМПАНИЙ АЛЕКО», ИНН 6163234479.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от правил формирования учетной политики, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	*- свернутое отражение прочих доходов и расходов*
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	*Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023*

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
Содержание изменения УП в отчетном году	*- порядок отражения результатов инвентаризации;* *- порядок взаимозачета излишков и недостач;* *- альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля;* *- формы документального оформления инвентаризации.*

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета - отсутствовали

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования - отсутствовали.

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

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.

Были внесены изменения в части:

представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);

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.

2.4. Критерий существенности
Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5%.
Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5% %
2.5. Основные средства
Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
Начисление амортизации производится линейным способом.
Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.
Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 100 тыс. руб.
Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при приобретении и строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств, отражаются по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса
Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.
2.6. Финансовые вложения
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежемесячно.
Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.
Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде: изменения отсутствовали.
Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.
2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары
Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.
По Организациям, осуществляющие торговую деятельность, включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) включаются в себестоимость товаров.
Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.
Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):
по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) – отсутствовали.
Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса.
2.8. Порядок признания доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.
2.8.1. Доходы
.В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от Предоставление имущества в аренду. *Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)*
2.8.2. Расходы
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)
Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99).
В состав расходов будущих периодов относятся: Расходы длящегося характера, включаются в состав расходов будущих периодов.
Порядок списания расходов будущих периодов: списываются равномерно.
Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Расходы будущих периодов отражаются по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса.
2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
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.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н)*
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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)*
2.11. Бухгалтерский учет аренды
При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).
2.12. Применение ПБУ 18/02
Организация, применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражает в бухгалтерском учете только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов.(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н, пункт 2).

2.13. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: Выручка за 2025 год от реализации составляет 127 266 тыс. рублей (без учета НДС).Затраты на производство и продажу товаров, работ, услуг составили 35 153 тыс. рублей, Прибыль от продаж составила 83 636 тыс. рублей Прочие доходы составляют 2 167 тыс. рублей, в том числе: Доходы от реализации основных средств – 2 033 тыс. рублей,

Прочие расходы составляют 1 107 тыс. рублей, в том числе:
Налог на имущество – 984,6 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения составляет 84 807 тыс. руб.
Налог на прибыль 21 501 тыс. рублей.
Чистая прибыль составляет 63 306 тыс. руб.
Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 363 тыс. руб. в том числе:
Расчеты с покупателями и заказчиками – 3 771 тыс. руб.
Просроченной дебиторской задолженности организация не имеет.
Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 7 963 тыс. руб. в том числе:
Расчеты по налогам и сборам – 2 079 тыс. руб.; Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 5 838 тыс. руб.
Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.
Просроченная задолженность по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды отсутствует.
3.Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период
3.1 Информация об изменениях капитала.
За проверяемый период нераспределенная прибыль по данным Организации составила :

№ пп	Наименование показателя	Нераспределённая прибыль, тыс. руб.
1	2	3
1	Остаток на начало проверяемого периода	3 858
2	Поступило в отчетном году:	63 306
2.1	В том числе чистая прибыль отчетного года	63 306
2.2	Вклады участников (собственников имущества)	———
3	Использовано в текущем году всего,	———
3.1	в том числе на выплату дивидендов	———
3.2	На другие цели	———
4	Остаток на конец проверяемого периода	67 164

3.2Информация о движении денежных средств организации.
Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на р/сч. стр. баланса 1250:
31.12.2025 г.- 1 757 тыс. руб.
31.12.2024 г.- 289 тыс. руб.
31.12.2023 г.- 65 тыс. руб.
Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствует.
3.3. Допущение непрерывности деятельности
Чистые активы Общества составили:
На 31.12.2025 года – 70 820 тыс. руб.
На 31.12.2024 года – 7 514 тыс. руб.
На 31.12.2023 года – 143 483 тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.
3.4. Информация об участии в совместной деятельности
Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности
Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности
3.5. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом
В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим.
3.6. Государственная помощь
Организация в 2025 году не получала государственную помощь.
Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.
3.7. Чрезвычайные факты
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.
3.8. Информация об исправленных существенных ошибках
В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.
3.9. Информация о событиях после отчетной даты
Организация ООО «Ника» и Управляющая компания ООО «ГК Алеко» ИНН6163234479 находится в процессе реорганизации путем присоединения к АО «Кассиопея» ИНН 9704236810.
3.10. Информация об экологической деятельности
Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду несущественности сумм.

25.03.2026 г.

Представитель по доверенности _____ В.А. Пелецкая

Ростовская область * Общество с ограниченной ответственностью * "НИКА" * ОГРН 1026101793640 * Российская Федерация ИНН 6140017855