

Акционерное общество «НИКС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – АО «НИКС», (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес – 119017, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 37, помещ. 1/1
- 1.3. Дата государственной регистрации – 12.09.2023г.
- 1.4. ОГРН 1237700601445
- 1.5. ИНН 9705207434
- 1.6. Основной ОКВЭД – 64.20 Деятельность холдинговых компаний
- 1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 0 человек.
- 1.8. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Добавочный капитал составляет 219 500 руб.
- 1.9. Сведения о руководстве:
Генеральный директор Общества: И.Н. Лоскутов
- 1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества:
Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «НИКС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета, федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Бухгалтерская отчетность АО «НИКС» составлена в тыс. руб.

3. Основные положения учетной политики.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не применялись и не пересматривались.

Учет основных средств.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве ОС необходимо единовременное выполнение условий, предусмотренных п.4 ФСБУ 6/2020. Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но стоимостью в пределах 100 000 рублей за единицу, включаются единовременно в состав расходов того периода, в котором понесены расходы.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации - исходя из балансовой стоимости НМА, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ (п. 39 ФСБУ 14/2022).

Учет МПЗ.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023).

Для целей создания резерва дебиторская задолженность считается сомнительной, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

Учет доходов и расходов.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от детализируемого.

4. Раскрытие основных показателей отчетности:

Денежные средства и денежные эквиваленты: в составе показателя отражены денежные средства, находящиеся на расчетных счетах.

Финансовые и другие оборотные активы:

Элемент строки	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Авансы, выданные поставщикам / подрядчикам	25	2
Прочие оборотные активы	30	32
Итого стр.1240	55	34

Капитал:

Элемент строки	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Уставный капитал	10	10
Добавочный капитал	87	220
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-44	-138
Итого стр. 1300	52	91

Кредиторская задолженность:

Элемент строки	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	5	9
Итого стр. 1520	5	9

Расходы по обычной деятельности:

Элемент строки	За 2025	За 2024
Управленческие расходы	57	4
Итого стр.2120	57	4

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась, выручка отсутствует.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
I. Внеоборотные активы	-	-

II. Оборотные активы	100	57
Задолженность по вкладам в уставный капитал	–	–
Итого активы, принимаемые к расчету	100	57
IV. Долгосрочные обязательства	-	-
V. Краткосрочные обязательства	9	5
Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	–	–
Итого обязательства, принимаемые к расчету	9	5
Чистые активы	91	52

По показателям чистых активов Общества за два года наблюдается положительная динамика. По сравнению в 2024г. величина чистых активов увеличилась на 39 тыс. руб.

Расчет коэффициента наличия собственных средств

Показатель	2025	2024
Собственный капитал	91	52
Активы	100	57
Коэффициент наличия собственных средств	0,91	0,91

Показатель коэффициента наличия собственных средств – положительный и соответствует норме.

За 2025 год Общество получило убыток в размере 94 тыс. руб.

Дата составления текстовых пояснений: 25 марта 2026 года.

Генеральный директор

И.Н. Лоскутов