**ПОЯСНЕНИЯ**
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**
**И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
**ЗА 2025 ГОД**

## I. Общие сведения

Акционерное общество «НИАС», АО «НИАС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 09.07.2020 года,

ИНН 7714461578 /КПП 771401001, ОГРН 1207700224786.

Адрес места нахождения: 125124, Москва г, Расковой ул, дом 12, подвал, помещение III, комната 4Б

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 64.99.11 Вложения в ценные бумаги.

Общество не имеет филиалы/представительств, а также обособленных подразделений.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – ***Генеральный директор*** (с 09.07.2020 года по настоящее время)

***Основными акционерами (участниками) Общества являются:***

| Наименование | Доля участия | Статус |
|---|---|---|
| **Физическое лицо** | 100% | Гражданин РФ |

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 и 2025 годы составила 1 человек.

## II. Организация бухгалтерского учета и основные положения учётной политики

### 2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы **1-С.**

### 2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Обществ

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.

Стоимость чистых активов Общества составила тыс. руб:

| На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|
| 84 | 517 | (-128) |

Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

## 2.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям российского бухгалтерского и налогового законодательства , а также требованиям раздельного учета ряда показателей

## 2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В связи с отсутствием у организации основных средств, инвентаризация не проводилась.

## 2.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В 2025 году и 2024 году курсовые разницы отсутствовали в виду отсутствия активов и обязательств в валюте.

## 2.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных или внеоборотных исходя из норм, установленных пунктами 14-16 ФСБУ 4/2023.

Обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные согласно нормам установленных пунктами 17-20 ФСБУ 4/2023.

В случае наличия обязательств или активов с неопределенным сроком погашения, применяется принцип осмотрительности, обязательства должников отражаются в качестве долгосрочных активов, а обязательства самого Общества как краткосрочные.

## 2.7 Учет основных средств

С 2022 года действует нормативно правовой акт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество арендует на условиях краткосрочной аренды помещение под офис и планирует его использование и в дальнейшем.

Отражение арендных операций способами установленными ФСБУ 25/2018 приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, т.е. к формированию несущественной информации.

В связи с этим, Общество, исходя из положений пункта 7.4 ПБУ 1/2018 "Учетная политика организаций" при выборе способа ведения бухгалтерского учета данных арендных отношений, руководствовалось исключительно требованием рациональности ведения учета. Общество, как арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды на основе систематического подхода – ежемесячно, согласно условиям договора.

Основные средства в 2025 г и 2024 г не приобретались.

## 2.8 Учет нематериальных активов.

Объект учёта отсутствует.

## 2.9 Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений производится по правилам Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/20».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

-инвестиции в ценные бумаги;
-вклады в уставный капитал;
-займы, предоставленные другим организациям;
-депозитные вклады в кредитных организациях;
-дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования;
-долгосрочные банковские депозиты;
-краткосрочные банковский депозиты

По состоянию на 31.12.2025 года величина финансовых вложений=10 тыс. руб, в т.ч:
-Долгосрочные финансовые вложения=10 тыс. руб.

По сотстоянию на 31.12.2024 года величина финансовых вложений=10 тыс. руб.
-Долгосрочные финансовые вложения=10 тыс. руб.

## 2.10 Учет материально и производственных запасов.

Объект учёта отсутствует.

## 2.11 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## 2.12 Учет доходов

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

(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

## 2.13 Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, необходимых для арендных услуг;
- заработна плата работников и взносы в фонды;
- амортизация основны средств;
- налоги и сборы;
- расходы на услуги, связанные с ведением коммерческой деятельнсти.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

**Учитывая специфику ведения бизнесса (аренда) незавершенное производство отсуствует.**

Все расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- банковская комиссия;
- пени в бюджет по налогам

## 2.14 Учет затрат по кредитам и займам

Учет затрат по кредитам и займам устанавливается согласно ПБУ «Учет расходов по кредитам и займам» (15/2008).

***Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам***, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

***Дополнительными расходами по займам*** являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

*Сумма затрат по полученным кредитам (займам), состоящая без процентов, составила:*

*за 2025 год – 0 тыс. руб., за 2024 год – 0 тыс. руб.*

## 2.15 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.
В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:
- по сомнительным долгам
- по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:
- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Оценочные обязательства.
В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:
на оплату неиспользованных отпусков;
прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).
Резерв под обесценение финансовых вложений создается если проверка финансовых вложений на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости. Резерв создается в общем случае на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв создается (пересматриватеся) ежегодно.

- на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г.- резерв по сомнительным долгам не создавался.
- на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г.- резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.
- на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г.- оценочные резервы и обязательства на оплату неиспользованных отпусков не формировались.

## 2.16 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.
Объекты учета в 2024-2025 годах отсутствуют.

### 2.17 Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### 2.18 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09, отложенные налоговые обязательства – на счете 77

### III. Структура Баланса

***Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 84 тыс. руб.***

***По состоянию на 31.12.2025 года структура баланса характеризуется следующими показателями:***

a. Финансовые вложения – 10 тыс. руб. (11,9 % валюты Баланса);
b. Добавочный капитал – 800 тыс. руб. (523 % валюты Баланса);
c. Денежные средства и денежные эквиваленты - 64 тыс. руб. (76,2 % валюты Баланса);
d. Уставный капитал –100 тыс. руб. (19,1 % валюты Баланса);
e. Нераспределённая прибыль (убыток) –(-1 233) тыс. руб.

### IV. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправления ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

## V. Налог на прибыль.

Убыток 2025 г составил – (-1 233) тыс. руб.

Убыток 2024 г составил – (-1 040) тыс. руб.

Сумма ОНА-начисленного за 2025 год, составила – 0 тыс. руб., за 2024 год – 0 тыс. руб.

## VI. Прочие налоги и сборы

Суммы начисленного НДС в 2025 и 2024 году по облагаемым операциям нет.
Сумм налога на доходы физических лиц в 2025 и 2024 году нет.
Заработная плата не начислялась и не выплачивалась в 2025 и 2024 г.
Налог на имущество, транспорт в 2025 ,2024 году отсутствует.

## VII. Уставный капитал и Оценка стоимости чистых активов

Величина уставного капитала, отраженная в отчетности, соответствует его размеру, отраженному в учредительных документах Общества, и составляет 100 тыс. рублей.

**По состоянию на 31.12.2025 года Уставный капитал Общества полностью оплачен.**

Чистые активы общества:

**-положительные.**

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г.-84 тыс. руб., на 31.12.2024 г.-517 тыс.руб.

## VIII. Связанные стороны

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся финансовые операции:

-предоставление займов дочернему обществу и учредителям.

-получение займов от участников общества и дочерних организаций.

Вознаграждения основного управленческого персонала за 2025 и 2024 год отсутствуют.

## IX. События после отчётной даты

В период между отчётной даты и датой формирования отчётности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества.

Значительных изменений активов/пассивов не произошло.

## X. Допущение непрерывность деятельности

Общество не исключает возможности быть подверженным комплексу рисков (финансовому, правовому, страново-региональному и т.д.) в связи с изменения геополитической обстановки, перманентной перестройки внутреннего законодательства и связанных с этим микро- и макроэкономических условий хозяйствования. Учитывая непредсказуемость данных изменений Общества, постоянно производит анализ возможного воздействия данных факторов на своё финансовое положение и результаты деятельности. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволяют удержать уровень ключевых рисков присущих деятельности Общества в приемлемом диапазоне.

## XII. Иная информация

Иная информация по расшифровке отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2024-2025 годы, приведена далее в табличной форме. В них приводятся сведения о составе и движении отдельных показателей за 2024-2025 годы.

**1. Финансовые вложения**

**1.1. Наличие и движение финансовых вложений**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 10 | - | - | - | - | - | - | - | 10 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 10 | - | - | - | - | - | 10 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Доля в УК | За 2025 г. | 10 | - | - | - | - | - | - | - | 10 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 10 | - | - | - | - | - | 10 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 10 | - | - | - | - | - | - | - | 10 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 10 | - | - | - | - | - | 10 | - |

## 2. Дебиторская задолженность

### 2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | 10 | - | - | - | - | - | 10 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | 10 | - | - | - | - | - | 10 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | 10 | - | - | - | - | X | 10 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | X | - | - |

### 2.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 10 | 10 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10 | 10 | - | - | - | - |

## 3. Обязательства

### 3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 182 | - | - | (182) | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 182 | - | - | (182) | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | - | - | - | X | - |
| | За 2024 г. | 182 | - | - | (182) | - | X | - |

### 3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Всего | - | - | 182 |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | 182 |

## 4. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | - | - |
| Затраты на оплату труда | - | - |
| Отчисления на социальные нужды | - | - |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 1 139 | 950 |
| Итого по элементам | 1 139 | 950 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | |
| незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 139 | 950 |

***Генеральный директор***
***АО «НИАС»*** ***Карпухин С.Д.***

***30 марта 2026 г.***