

ООО «НИКА МОТОРС Холдинг»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НИКА МОТОРС Холдинг».

Юридический адрес: 127566, г. Москва, ул. Римского-Корсакова, д. 3, стр. 1

Фактический адрес: 127566, г. Москва, ул. Римского-Корсакова, д. 3, стр. 1

Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по г. Москве

ИНН/КПП 7716518082 / 771501001

Свидетельство о постановке на учет серия 77 № 011558143.

Коды статистики: ОКПО 75569597, ОКОГУ 49013, ОКАТО 45280574000, ОКВЭД 45.11.1, 45.11.2, 45.11.3

Среднесписочная численность:

- 2025 год - 2 человек;
- 2024 год - 4 человека.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор - Гинзбург А.Е.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участника и определен в размере 120 тыс. руб.,

Бенефициарным владельцем на 31.12.2025 года являются нижеследующее физическое лицо:

- Гинзбург Александр Ефимович – (ИНН 770102951993).

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

Учетная политика, применяемая в 2025 году существенно, не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2024 году.

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2026 год), за исключением изменений в связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные элементы учетной политики Общества:

Внутренний контроль (ст. 19 Закона № 402-ФЗ) совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет генеральный директор.

Учет ведется в компьютерной программе 1:С. Регистры бухгалтерского учета ведутся автоматизировано. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Общество начисляет амортизацию за месяц. Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Переоценка ОС не проводится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Учет при получении имущества в аренду

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. (Основание: подпункты «а», «б» абзац 5 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

Учет при передаче имущества в аренду

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).

Учет сырья и материалов (далее - материалы), **товаров** ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов. Резерв под снижение стоимости материальных запасов формируется (корректируется) ежегодно при проведении инвентаризации на 31 декабря. Проводится их оценка и создается резерв на счете 14, равный сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. (Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Чистая стоимость продажи этих ТМЦ определяется если на отчетную дату выявлены признаки обесценения ТМЦ, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

- Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации) с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. Создание резерва отражать проводкой Дт 90.02 Кт 14. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода и отражается **сторно** Дт 90.02 Кт 14. (Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019).

Для проверки наличия признаков обесценения запасов, определения их чистой стоимости продажи и величины обесценения создается комиссия, в состав которой включаются работники Общества (специалисты отдела продаж, бухгалтера). По результатам работы комиссии оформляется акт.

Общехозяйственные расходы учитываются по Дебету счета 26 и списываются ежемесячно в Дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Производственные расходы учитываются по Дебету счета 20 и списываются непосредственно на счет учета себестоимости (в Дебет счета 90.02) без распределения на остатки незавершенного производства.

Коммерческие расходы учитываются по Дебету счета 44 и списываются в Дебет счета 90.07 без распределения на остатки незавершенного производства.

Заработная плата и взносы во внебюджетные фонды начисляется на счета бухгалтерского учета в соответствии с Приложением к действующему Штатному расписанию. При этом:

- Зарплата сотрудников, связанных с производством, учитывается на счетах 20, 44.02
- Зарплата сотрудников, связанных с коммерческой деятельностью, учитывается на счете 44.
- Зарплата административно-управленческого персонала учитывается на счете 26.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно в 100% размере. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство в течение 12 месяцев и долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Уровень, при превышении которого, ошибки в отдельности или в совокупности с другими ошибками, признаются существенной - составляет 10 % валюты баланса.

3. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником совместной деятельности.

4. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления.

5. Информация о связанных сторонах

Участники Общества:

- Гинзбург А.Е. – 100 % доли в УК.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Обществом привлекались заемные средства у участников.

- сумма задолженности по займам полученным от Гинзбурга А.Е. по состоянию на 31.12.2025 года составляет 4 000 тыс. руб.

Иных операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Прочие связанные стороны:

ООО ЭКСПОСТРОЙГРУП	Участники ООО ЭКСПОСТРОЙГРУП : Ярошевский И.М. 49.2 %, Гинзбург А.Е. – 1.6 %, Прутянов А.М. – 49.2 %.
ООО «Технопром»	Участник Гинзбург А.Е. – 100%, взаимоотношений с данным Обществом не было.

Иных хозяйственных операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Основной управленческий персонал:

Гинзбург Александр Ефимович, генеральный директор ООО «НИКА МОТОРС Холдинг» - единоличный исполнительный орган.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда работников на предприятии, трудовым договором.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества, в 2025 году составило 2 366 тыс. руб.

в т.ч.

- оплата труда 2 240 тыс. руб.;

- отпускные 126 тыс. руб.;

сумма страховых взносов составила –709 тыс. руб.

6. Информация по бенефициарным владельцам

Бенефициарными владельцами на 31.12.2025 года являются нижеследующие физические лица:

- Гинзбург А.Е. – 120 тыс. руб. 100 % - уставного капитала.

7. Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2025 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

8. События после отчетной даты

На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год события, произошедшие после отчетной даты, и способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Общество являлось уполномоченным дилером Тойота и Лексус на розничную продажу автомобилей Тойота и Лексус, продажу запасных частей и аксессуаров Тойота и Лексус, осуществление гарантийного ремонта и технического обслуживания автомобилей Тойота и Лексус на территории РФ. В связи с вышеуказанными обстоятельствами данный вид деятельности прекращен.

Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния указанных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

ООО «НИКА МОТОРС Холдинг» расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

10. Характеристика деятельности Общества; раскрытие существенных показателей отчетности:

	Сумма без НДС за 2025 год, тыс. руб.
Выручка (строка 2110)	55 551
В т.ч.	
Продажа запчастей, автотоваров	52 056
Услуги автосервиса	312
Гарантия Тойота Мотор	3 171
Прочее	12

В 2025 году основной деятельностью Общества являлась розничная торговля запчастями, услуги автосервиса.

Основными покупателями, заказчиками Общества являются юридические лица - резиденты РФ.

Основная доля производимых Обществом расходов приходится на себестоимость товара, услуги субподрядчиков, заработную плату и взносы с зарплаты.

Контрагентами Общества в основном являются юридические лица – резиденты РФ.

Расходы производятся на основании соответствующих договоров.

	Сумма без НДС за 2025 год, тыс. руб.
Управленческие расходы (расшифровка по статьям)	4 711
Амортизация	107
Аренда	390
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	76
Вывоз мусора и уборка территории	12
Запчасти	254
Материалы для тек. ремонта и экспл. технологического оборуд.	27
Оплата труда	2 366
Пользование специальными каналами связи	5
Почтовые и курьерские услуги	17
Прочие затраты	51
Прочие материальные затраты	31
Разрешительная документация (сертификаты и поверка)	276
Расходы на программное обеспечение	220
Расходы по подбору персонала	11
Списание материалов	34
Страховые взносы	709
Телефонная связь	118
Транспортный налог	7

	Сумма без НДС за 2025 год, тыс. руб.
Коммерческие расходы (расшифровка по статьям)	87
Содержание служебного автотранспорта	8
Амортизация	79

Прочие доходы и прочие расходы:

Расшифровка	Сумма без НДС за 2025 год
Прочие доходы (стр.2340)	1 409
В т.ч.	
Доходы от аренды	363
Реализация амортизируемого имущества	529
Списание кредит. задолженности	458
Оприходование излишков	10
Прочие доходы	49

Продажа объектов ОС отражается Обществом с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы», показывая по кредиту всю сумму поступлений от продажи объекта ОС, а по дебету - его балансовую стоимость, затраты на продажу, а также сумму начисленного НДС.

Результат от продажи (прибыль) отражён в отчете о финансовых результатах свернуто: прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы» (п. 44 ФСБУ 6/2020).

	2025 год
Прочие расходы (стр. 2350)	190
В т.ч.	
Штрафы, неустойки	3
Услуги банка	164
Прочие расходы	23

Проценты к получению составили 136 тыс. руб. и состоят из процентов по размещению денежных средств на депозите в течение года.

Расшифровка информации по кредитам и займам:

	На 31.12.2025
Расчеты по краткосрочным займам и кредитам, всего:	4 000
	4 000
В том числе:	
Гинзбург Александр Ефимович	4 000
<i>основной договор</i>	4000

Расшифровка существенной дебиторской и кредиторской задолженности

	31.12.2025
Дебиторская краткосрочная задолженность, всего: тыс.руб.	991
в том числе:	
Расчеты с поставщиками автотоваров	740
ООО «Тойота Мотор»	716
Расчеты с покупателями и заказчиками	251
ИП Цуканов С.М.	200
АВТО-ПРЕМЬЕР ОТРАДНОЕ ООО	51
Краткосрочная Кредиторская задолженность, всего:	126

В том числе:	
Расчеты с поставщиками:	24
ТМК ООО	12
Расчеты с бюджетом (по налогам и взносам):	102
НДС	102

Сомнительная задолженность на конец года отсутствует. Резервы по сомнительной задолженности в отчетном году не начислялись.

Обществом начисляется резерв на оплату отпусков, сальдо на 31.12.2025 года составляет 235тыс. руб.

В 2025 году исправления существенных ошибок не производились.

Основные средства

Тыс. руб.

	На 31.12.2025 г.
Первоначальная стоимость	848
Накопленная амортизация	817

В отчетном периоде производилось списание основных средств, полностью самортизированных в связи с окончанием использования, снижение производственной необходимости. По ряду основных средств был пересмотрен срок полезного использования в сторону увеличения, что отражено в учете в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В рамках проведения инвентаризации проведена проверка на обесценение основных средств, имеющихся в наличии по состоянию на 31.12.2025 года. Признаки обесценения отсутствуют.

Общество в 2025 году не определяло право пользования активом и обязательства по договору аренды, так как срок аренды по договорам аренды недвижимого имущества, в соответствии с которыми Общество арендует нежилые помещения, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Арендные платежи признаются Организацией в качестве расхода равномерно в течение срока действия договоров аренды.

Запасы

Информация о наличии запасов представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

	На 31.12.2025г.
Товар запчастей	2 428
материалы	48
итого	2 475

В рамках проведения инвентаризации проведена проверка на обесценение запасов, имеющихся в наличии по состоянию на 30.06.2025 года. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи не выявлено. Признаками обесценения запасов отсутствуют. В связи с этим, создание резерва под обесценение запасов не требуется.

11. Прочая информация

У Общества отсутствуют залоговые обязательства, обеспечения полученные и выданные.

Кредиторская задолженность в балансе отражена за минусом НДС, начисленного с авансов полученных.

Общество не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

Обществом арендуется помещения, сумма арендной платы за 2025 год составила 150 тыс. руб. что ниже прошлых периодов в соответствии с отказом от аренды с сокращением объемов продаж.

ООО «НИКА МОТОРС Холдинг» не производило в 2025 г. операции с ценными бумагами.

Забалансовые счета Общества предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении, имущества, списанного на расходы, для обеспечения его сохранности, о полученных в аренду основных средств, о предоставленных обеспечениях и полученных обеспечениях.

На забалансовых счетах учитываются:

- Материальные ценности в эксплуатации,
- Арендованные основные средства.

Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

Условия ведения деятельности Общества

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года налоговое, валютное и таможенное законодательство интерпретировано Обществом корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску. Рыночные риски связаны с неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на товары. Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным Обществу заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были в полном объеме возвращены, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией и на короткий срок.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Сопоставимость данных отчетности, исправление существенных ошибок

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и ПБУ 22/2010 Общество обеспечило сопоставимость данных в отчетности.

Генеральный директор



Гинзбург А.Е.

16 февраля 2026 года