Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НИКА» за 2025 год
(тыс. рублей)

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «НИКА» (ООО «НИКА»)
Юридический и фактический адрес: 214019, РФ, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 3
Дата регистрации: 27.09.2017
ОГРН: 1172536035132
ИНН: 2543117622
КПП: 673201001
Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 5 по Смоленской области.
Уставный капитал: 100 000 (сто тысяч) рублей, оплачен полностью.
Генеральный директор ООО «НИКА» Моздыган Алиса Игоревна.
Учредители ООО «НИКА»:
Моздыган Алиса Игоревна, доля владения – 90%.
Ухин Михаил Владимирович, доля владения – 10%
Основной вид деятельности: 46.41- Торговля оптовая текстильными изделиями
Дополнительные виды деятельности:
46.41.1 Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий
46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью
46.41.2 Торговля оптовая галантерейными изделиями
46.42.12 Торговля оптовая нательным бельем.

В 2025 году компания в основном занималась оптовой торговлей одеждой и обувью.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Данные о бухгалтерии

Главный бухгалтер Моздыган Алиса Игоревна.
Протокол внеочередного собрания участников ООО «НИКА» № 1/2021 от 27.03.2021 года.

Сведения о сотрудниках

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 4 человека списочного состава и 2 сотрудника по совместительству.

Средняя заработная плата за 2025 год составила около 370 тыс. рублей в месяц.

2. Заявление о применении РСБУ или МСФО

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

3. База оценок

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств,

которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухгалтерского учета и отчетности или выбора учетной политики.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31 декабря 2024 года № 66. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

4.1. Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств.

Организация устанавливает стоимостной лимит по основным средствам в размере 100 000,00 рублей, ниже которого актив не признается основным средством, а затраты на его приобретение, либо создание отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказ МФ РФ от 28.12.2015 г. N 217н (ФСБУ 6/2020 "Основные средства" п.38) В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации НМА— амортизация за период считается как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью, к оставшемуся СПИ.

Лимит минимальной стоимости НМА составляет 100 000,00 рублей. Активы стоимостью ниже лимита не относятся к НМА, затраты на их создание и покупку отражаются в текущих расходах.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение капитальных вложений и НМА проводится раз в год в конце отчетного периода.

4.2. При оприходовании запасов и товаров их стоимость определяется по фактической себестоимости.

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается:

- по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Организация создает резерв под снижение стоимости товаров при условии, если произошло обесценивание запасов.

Критерии для признания обесценения запасов:

- срок нахождения запасов в организации более 365 дней;
- стоимость запасов превышает 30 тысяч рублей за единицу товара.

Транспортные расходы по доставке учитываются следующим образом:

а) расходы по доставке товара к покупателю учитываются на счете 44 (Расходы на продажу) и списываются ежемесячно на счет 90.07(Расходы на продажу);

б) расходы по доставке от поставщика на склад ответственного хранения относятся на счет 41(Товары), формируя фактическую себестоимость товара.

4.3. В отношении договоров аренды в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), в том числе

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Право пользования активом и обязательство по аренде организация может не признавать:

- по договорам со сроком аренды до года;
- по договору на аренду предмета, рыночная стоимость которого не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор может получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В данных случаях порядок учета аренды будет отражаться на счете 44 (Расходы по аренде).

4.4. Активы, являющиеся дебиторской задолженностью, при этом относящиеся к нескольким периодам (неисключительные права на использование программных продуктов), считаются РБП и признаются в учете на счета 97.

4.5. Прибыль (убыток) от реализации товаров определяется за отгруженные товары (работы, услуги) независимо от оплаты (поступления денежной выручки) методом начисления.

4.6. Резерв по сомнительным долгам создается организацией исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Сумма резерва рассчитывается экспертным способом - резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена.

Резерв на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском учете создается.

При этом оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца. Ежемесячный процент отчислений составляет 20 % от ФОТ за текущий месяц. Сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из сумм начислений, взносов и обязательств текущего месяца.

4.7. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Для целей формирования бухгалтерского баланса существенными признаются показатели, составляющие 5 (пять) и более процентов от суммы соответствующих активов (обязательств) (количественный показатель).

Показатель менее 5% может быть признан существенным в случае, если не отражение в бухгалтерском балансе этого показателя способно повлиять на мнение пользователей о финансовом состоянии организации (качественный показатель). Решение о признании качественного показателя существенным принимается при составлении годовой бухгалтерской отчетности руководителем организации.

4.8. В налоговом учете не создаются резервы на выплату отпусков и сомнительных долгов.

5. Валюта отчетности

Показатели отчетности указаны в валюте Российской Федерации (тыс.рублей).

6. Связанные стороны и бенефициары

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО "НИКА"

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Моздыган Алиса Игоревна (конечный бенефициар) Дата рождения 07.03.1986 ИНН 250306734856	Гражданка Российской Федерации, Генеральный директор	участник Общества, трудовые отношения, основное место работы	02.10.17	Решение учредителя № 1 от 20.09.2017 Трудовой договор № 1 от 02.10.2017	90 % Уставного капитала, номинальная стоимость доли 90 000,00 рублей	Выплата заработной платы с учетом страховых взносов, выплата подотчетных средств	Остаток на 01.01.25 20 тыс.руб. Начислено 2 081 тыс. руб. Погашение 2 086 тыс.руб. Остаток на 31.12.25 14 тыс.руб.
2	Ухин Михаил Владимирович (конечный бенефициар) Дата рождения 31.07.1976 ИНН 250304907951	Гражданин Российской Федерации	Участник Общества	20.09.17	Решение учредителя № 1 от 20.09.2017	10 % Уставного капитала, номинальная стоимость доли 10 000,00 рублей	-	-

7. Динамика основных показателей отчетности

7.1. В состав ОС входит Смартфон Apple iPhon 15 с 2024 года.

Остаточная стоимость ОС составила на конец года – 73 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 была проведена Инвентаризация ОС. Согласно Учетной политике инвентаризация проводится раз в три года.

По состоянию на 31.12.2025 было проведено Обесценение ОС, были обнаружены признаки обесценения. Комиссией принято решение признать ликвидационную стоимость ОС в размере 72 тыс. рублей.

7.2. Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 составили 8 615 тыс. руб., в том числе:

- оценочные обязательства и резервы – 339 тыс. рублей
- отложенные расходы по курсовым разницам – 117 тыс. рублей
- убытки прошлых лет – 8 159 тыс. рублей

7.3. Запасы

На 31.12.2025 числятся запасы на 70 922 тыс. руб. В том числе:

- товары 30 686 тыс. руб. (41 счет)
- товары, переданные на комиссию 40 236 тыс. руб. (45 счет)

Организация в 2025 году осуществляла продажу товара через комиссионера ООО «ПРЕМИУМ» ИНН 7708328458.

Объем переданных на комиссию товаров по цене реализации на 31.12.2025 года составил:

- ООО «ПРЕМИУМ» 50 217 тыс. руб.

В течение года товар размещался на складе ответственного хранения согласно договору логистического обслуживания, заключенного с ООО «ТРАНСПОРТАЛ24».

ООО «НИКА» провело инвентаризацию товаров по адресу: МО, г. Одинцово, ул. Южная, д.8, строение 3 (склад ООО "ТРАНСПОРТАЛ24"). Срок инвентаризации 30-31 декабря 2025 года. Недостачи и излишки не обнаружены.

На 31.12.2025 была проведена проверка на обесценение запасов. Признаки обесценения запасов не обнаружены.

7.4. НДС по приобретенным ценностям составил 18 177 тыс. рублей. Сумма сложилась из следующих показателей:

- суммой НДС при исполнении обязанностей налогового агента – 57 тыс. рублей
- косвенный НДС за декабрь 2025 года – 18 120 тыс. рублей

Косвенный НДС будут принят к вычету в январе 2026 года после получения сообщений о проставлении отметки налогового органа.

7.5. Дебиторская задолженность составила 7 996 тыс. рублей.

Основной удельный вес в дебиторской задолженности составила

задолженность покупателя

- ООО «ВОСТОЧНЫЙ ПУТЬ» (ИНН 6950265422) 6 203 тыс. руб.
- ООО «РЕГНУМ» (ИНН 97311083344) 1 000 тыс. руб.

Данные задолженности образовались в 4 квартале 2025 года и подтверждены актами сверки на 31.12.2025.

У ООО «НИКА» на 31.12.2025 отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Положительное сальдо по ЕНС составило 216 тыс. рублей.

7.6. Денежные средства

Информация о банковских счетах

Дата открытия	Валюта счета	Номер счета	Остаток
АО "АЛЬФА-БАНК" 107078, г. Москва, ул. Каланчёвская, 27			
10.03.2022	RUR	40702810001130000194	2 919,91
10.03.2022	USD	40702840701130000024	0,00
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) 107031, г. Москва, ул. Рождественка, 10/2, стр.1			
18.02.2019	RUR	40702810600010003286	482 715,06
18.02.2019	USD	40702840100010002650	0,00
18.02.2019	EUR	40702978500010011265	0,00
МКИБ "РОССИТА-БАНК" ООО 125047, г. Москва, ул. 1-я Брестская, д.22			
13.02.2020	RUR	40702810000000002565	749 663,14
13.02.2020	USD	40702840700000001001	0,00
АО "НДБанк" 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 57, стр. 1. 12			
09.09.2024	RUR	40702810300000001162	36 661 955,94
09.09.2024	USD	40702840600000001162	0,00
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"119048, г. Москва, ул. Ефремова, 8			
08.04.2022	RUR	40702810502320003706	6 377,00
АО "Банк ФИНАМ" 127006, г. Москва, Настасьинский пер., д. 7, стр. 2.			
08.12.2022	RUR	40702810500000005525	156 876,82
08.12.2022	USD	40702840400009105525	0,00
08.12.2022	EUR	40702978700008105525	0,00
		СУММА ОСТАТКА НА 31.12.2024	**38 060 507,87**

Общество осуществляло в 2025 году Внешнеэкономическую деятельность.
Имели место расчеты с поставщиками в валюте (доллары США).
Курсовые разницы за 2025 год составили:
- положительные 96 823 тыс. руб. (НУ 134 598 тыс. руб)
- отрицательные 24 077 тыс. руб. (НУ 104 681 тыс. руб)

Курс доллара США составил:
- по состоянию на 31.12.2025 78,2267 рублей.
- по состоянию на 01.01.2025 101,6797 рублей

7.7. Прочие оборотные активы составили 168 тыс. рублей и являются расходами будущих периодов - неисключительными правами за право пользования программными продуктами (ЕГАИС, Сбис++, 1С).

7.8. Уставный капитал составляет 100 тыс. рублей и является номинальными долями:
- 90 тыс. рублей (90%) владения Моздыга Алиса Игоревна Генеральный директор
- 10 тыс. рублей (10%) владения Ухин Михаил Владимирович.

7.9. Заемные средства отсутствуют.

7.10. Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 составили 5 071 тыс. руб., в том числе:
- разницы от амортизации ОС – 12 тыс. рублей
- отложенные доходы по курсовым разницам – 5 059 тыс. рублей

7.11. Кредиторская задолженность составила 154 886 тыс. рублей.

Основной удельный вес в кредиторской задолженности составили задолженности поставщикам:

- ОсОО "ДК МАСТЕР И Ко" КИРГИЗИЯ - 5 011 тыс. рублей
- ООО "АСКАРГОТЕРМИНАЛ" РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ – 119 251 тыс. рублей, что составляет 1 524 тыс. долларов США.
- расчеты по налогам и сборам – 20 034 тыс. рублей

У ООО «НИКА» на 31.12.2025 отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

7.12. Оценочные обязательства

Организация создала резерв на выплату отпусков в размере 1 354 тыс. руб.

7.13. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Компания арендует офисное помещение. Договор аренды заключен на 11 месяцев, сумма арендной платы составляет 270 тыс. рублей, поэтому на 31.12.2025 года у организации отсутствует предмет аренды (операционная аренда).

7.14. Инвентаризации

По состоянию на 31.12.2025 были проведены инвентаризации активов и обязательств:

- запасов
- банковских счетов
- расчетов с контрагентами
- отложенных активов и обязательств
- оценочных обязательств
- забалансовых счетов

По результатам инвентаризаций расхождения не обнаружено.

7.15. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Выручка	1 314 412	1 120 007
В том числе:		
Торговля оптовая текстильными изделиями (46.41)	1 314 412	1 120 007
Себестоимость продаж	1 286 188	1 098 891
Коммерческие расходы	21 922	19 103
В том числе основные из них:		
Амортизация	6	28
Оплата труда	6 978	3 801
Услуги по хранению и обработке грузов	613	646
Услуги по сертификации и маркировки товара	1 431	1 094
Услуги комиссионеров	2 333	0
Транспортные расходы по доставке	6 631	10 714
Услуги по сертификации	192	0
Экологический сбор	551	0
Услуги по заполнению статистических форм	2 139	1 895
Услуги по обслуживанию компьютерных баз данных	38	210
Прибыль (убыток) от продаж	6 302	2 013

7.16. Прочие доходы

В течение года организация размещала краткосрочные займы овернайт на счетах в банках, в результате чего получила Проценты к получению в сумме 1 556 тыс. рублей.

Основной удельный вес в прочих доходах составили положительные курсовые разницы от операций в валюте в сумме 72 746 тыс. рублей.

7.17. Прочие расходы составили 4 705 тыс. рублей. Основная часть расходов пришлась на расходы услуг банков 3 227 тыс. рублей.

Организация заплатила штраф за незаконное использование Товарного знака в размере 810 тыс. рублей согласно Мировому соглашению от 14.01.2025 по делу № А62-7380/2024.

7.18. Налог на прибыль

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения (БУ) составила 75 901 тыс. рублей.

Налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль (НУ) составила 17 597 тыс. руб.

Налог на прибыль 19 507 тыс. рублей, в том. числе:

- Текущий налог на прибыль составил 4 399 тыс. рублей.
- Отложенный налог на прибыль составил 15 108 тыс. рублей.

Разница в налогооблагаемой базе по налогу на прибыль в НУ и в БУ возникла из-за изменений в законодательстве по учету курсовых разниц. В НУ положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по валютной задолженности, необходимо учитывать в доходах или расходах только на дату погашения этой задолженности (включая частичное погашение), а в БУ курсовые разницы считаются на отчетную дату и на дату исполнения обязательства.

8. Риски

- **Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса**

Руководство Общества принимает во внимание текущую экономическую обстановку в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния международных ограничений. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные.

9. Непрерывность хозяйственной деятельности

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составила минус 17 468 тыс. руб. Произошло уменьшение отрицательных чистых активов на 56 393 тыс. рублей за счет прибыли 2025 года.

Несмотря на наличие отрицательных чистых активов общество намерено продолжать в 2026 году непрерывную деятельность.
Для этого общество планирует предпринять следующие меры:

1. Пересмотр ценовой политики организации, а именно увеличить наценку на товары до 5-8 %.
2. Внедрение ценообразования, учитывающее безубыточность продаж товаров, формы и сроки оплаты за товар покупателями.
3. Ежемесячная инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности менеджерами, оперативная оценка вероятности возникновения безнадежной задолженности.
4. По сомнительной задолженности оперативно проводить претензионную работу с контрагентами.
5. Перевести расчеты с покупателями за товар на предоплату, чтобы предотвратить увеличение дебиторской задолженности.
6. Заключить дополнительные договоры с поставщиками в валюте, где расчеты будут производиться по предоплате, во избежание образования курсовых разниц от операций в валюте.
7. Подойти более ответственно к выбору контрагентов, во избежание работы с сомнительными организациями. Для этого задействовать все возможные интернет ресурсы, а так же данные сайта Налог.ру.
8. Планируется увеличить продажи, что приведет к увеличению выручки и притока денежных средств, которые будут использованы на погашение кредиторской задолженности.
9. У организации отсутствуют займы полученные на 31.12.2025. Общество не планирует заимствовать денежные средства в 2026 году. Для расчетов используются только собственные оборотные средства.
10. Проанализировать отчеты о продажах, прибылях и убытках, чтобы понять, на каком из этапов теряются деньги.
11. Определить минимальный объем продаж, при котором расходы покрываются, а убыток равен нулю.
12. Проверить рентабельность групп товаров, сделок, чтобы отказаться от тех, которые «тянут бизнес вниз».
13. Пересмотреть целевую аудиторию, чтобы увеличить объем продаж.
14. Усилить рекламную компанию.

10. Обязательный аудит

ООО «НИКА» подлежит обязательному аудиту в 2025 году.
Аудит проводит ООО «Баланс Плюс», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество", ОРНЗ 12006074755.

Адрес организации: 214000, г. Смоленск, пр. Гагарина ,10/2
ИНН 6730031771, КПП 673001001, ОГРН 1026701446958
Р/с 40702810095020600567 в Ф-л Центральный, ПАО Банк "ФК Открытие",
БИК 044525297, к/с 30101810945250000297.

Аудиторская проверка за 2024 год проводилась ООО «Баланс плюс».
Было выдано аудиторское заключение с оговоркой.
Вознаграждение аудитору составило 150 000,00 (Сто пятьдесят тысяч рублей).
Другие вознаграждения, которые выплачены или подлежат выплате этой же аудиторской организации за иные услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году, отсутствуют.

11. Налоговые проверки, суды

В 2025 году в отношении ООО «НИКА» проводились камеральные проверки по Налоговым декларациям. Выездные проверки отсутствовали.

На 31.12.2025 имеется судебный процесс с ООО «СОДРУЖЕСТВО» ИНН 5404211670 по делу № А62-7530/2025. ООО «НИКА» выступает ответчиком.

12. События после отчетной даты

Событий, которые оказали бы влияние на хозяйственную деятельность общества за период с 01.01.2026 по дату сдачи отчетности за 2025 год отсутствуют.

Генеральный директор ООО «НИКА» _____ Моздыган А.И.

«23» марта 2026 года