

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «СПЕЦТОРГШИНА»**

Бухгалтерская отчетность ООО «Спецторгшина» ИНН 7718792997, ОКВЭД 45.3 за 2025г год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Все показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное. Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации.

**I. Общие сведения**

**1. Общая информация**

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью.  
Полное наименование юридического лица – Общество с ограниченной ответственностью «Спецторгшина»

Единственный участник Общества: Кулишов Алексей Викторович

Общество зарегистрировано по адресу: Москва ул.Электrozаводская д.24  
Адрес электронной почты: tyrespecshina@gmail.com

**2. Основные виды деятельности –оптовая торговля автошинами.**

**3. Информация об исполнительных и контрольных органах**

По состоянию на 31.12.2025г года руководство обществом осуществляет генеральный директор – Кулишов Алексей Викторович.

**4. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

10 человек в 2025 году  
9 человек в 2024 году  
9 человек в 2023 году

**5. Размер уставного капитала**

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

**6. Наличие лицензий, сроки их выдачи.**

Деятельность не лицензируется.

**7. Сумма налогов, уплаченных в отчетном году**

По итогам 2025 года в бюджет и внебюджетные фонды было перечислено налогов и сборов на общую сумму 30902тыс. руб.

#### **8. Экономическая среда**

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В течение 2025 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Работа в условиях санкций существенно не изменилась. Перестраивать процесс работы не пришлось. Те же производители, та же номенклатура. Работаем с российскими производителями. Зависимость от иностранных поставщиков отсутствует.

#### **9. Активы и обязательства в иностранной валюте присутствуют.**

#### **10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

#### **11. Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», принятые к учету в установленном порядке. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением

Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	Свыше 30 лет
Сооружения	Свыше 20 лет
Машины и оборудование	Свыше 15 лет
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Транспортные средства	От 5 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 10 до 15 лет

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды.

*Незавершенные капитальные вложения нет*

## **12. Финансовые вложения**

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.

## **13. Материально-производственные запасы**

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по методу ФИФО

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

## **14. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, оплата расходов на предоставление банковских гарантий), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

## **15. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

## **16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

## **17. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

#### **18. Оценочные обязательства и резервы.**

Резерв по сомнительным долгам не формировался связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ и товаров в 2025г. в организации не создавался, так как МПЗ не имеет признаков обесценивания.

Резерв под снижение стоимости ОС в 2025г. в организации не создавался, так как ОС не имеет признаков обесценивания.

Оценочные обязательства не формировались.

#### **19. Отложенные налоги отсутствуют.**

#### **20. Признание доходов (выручки)**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

#### **21. Бухгалтерский учет аренды**

Имеем Договор аренды склада с ООО «ФОРА», и Договор аренды офисного помещения с АО «СОКОЛ». Расходы относящиеся к переменным платежам учитываются при оценке задолженности при аренде. Срок договора аренды не превышает 12 месяцев и учитывается в упрощенном порядке, т.е не отражается в бухучете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018 и п.4 «Основные новации» информационного сообщения Минфина от 25.01.2019г. №ИС-учет-15)

#### **22. События после отчетной даты.**

Произведена выплата дивидендов за предшествующие периоды и отражена по стр.3327 Отчета об изменении капитала в размере – 24045тыс.руб.

#### **23. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

Величина текущего налога на прибыль формируется на основе данных бухгалтерского учета.

Генеральный директор  
ООО «Спецторгшина»



Кулишов А.В.