ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ,

ООО «МС ТРЭЙД»

ЗА 2025 ГОД

г. Москва

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МС ТРЭЙД» (далее - «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с

- Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04 октября 2023 № 157н.;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), установленными в Российской Федерации;
- Положением об учетной политике, утверждённым приказом ООО «МС ТРЭЙД»

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация:

Наименование	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "МС ТРЭЙД"
Сокращенное наименование	ООО "МС ТРЭЙД"
ОГРН	1087746215479
ИНН/КПП	7725629173 / 770501001
Дата регистрации	13 февраля 2008 года
Регистрирующий орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Адрес места регистрации	115280, Город Москва, ул. Ленинская Слобода, дом 9, этаж 1, помещение 2, комната 30-2, офис 7
Почтовый адрес	115280, Город Москва, ул. Ленинская Слобода, дом 9, этаж 1, помещение 2, комната 30-2, офис 7

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
6	7	7

1.2. Основные виды деятельности:

Основный вид деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) - Торговля оптовая неспециализированная (46.90): торговля крупногабаритными шинами и конвейерной лентой.

1.3. Информация об органах управления

Единственным участником Общества является Сергунов Андрей Васильевич, доля участия — 100 процентов.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Буня Александр Михайлович.

Согласно статье 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарный владелец ООО «МС ТРЭЙД» - Сергунов Андрей Васильевич, гражданин Российской Федерации, 01.03.1968 г.р.

1.4. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 400 000 (Четыреста тысяч) рублей. По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал оплачен полностью.

1.5. Обособленные подразделения, филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «МС ТРЭЙД» имеет обособленное подразделение (ОП) в г. Новокузнецке, Кемеровской обл. (КПП 421745001).

1.6. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «МС ТРЭЙД» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерская отчетность ООО «МС ТРЭЙД» за 2025 год сформирована исходя из действующей в Обществе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора. Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными действующими федеральными стандартами (ФСБУ) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и утверждена приказом генерального директора Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году Общество не имело бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «МС ТРЭЙД» ведется финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, который обеспечивает контроль за отражением всех хозяйственных операций и формирование отчетности.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С: Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	31.12.2024	31.12.2025
Евро	106,1028 руб.	92,0938 руб.
Доллар	101,6797 руб.	78,2267 руб.
Юань	13,4272 руб.	11,1592 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Нематериальные активы и капитальные вложения

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. Указанный лимит установлен с учетом существенности информации о таких активах.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА, выявленные при инвентаризации, принимаются к учёту по справедливой стоимости, если невозможно установить их первоначальную стоимость (период приобретения, затраты на создание и т. д.) с привлечением независимого профессионального оценщика.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, которые еще не готов к использованию (капитальные вложения в НМА), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается при признании актива в бухгалтерском учете исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета.

2.5. Основные средства

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 (наличие материально-вещественной формы, предназначение для использования в деятельности организации, срок использования более 12 месяцев, способность приносить экономические выгоды), относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 (Сорок тысяч) рублей**.**

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объекта в бухгалтерском учете исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности;

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Пересчет обязательств, выраженных в валюте, ведется согласно ПБУ 3/2006

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Общество создает резервы сомнительных долгов.

2.8. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков);
- резерв под обесцененеие запасов.

Создание резерва сомнительной дебиторской задолженности.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Создание резерва на предстоящую оплату отпусков (оценочное обязательство).

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Создание резерва под обесценение запасов.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Признаком обесценения является, в частности, превышение фактического срока хранения товара над нормативным (более одного года). Резерв создается на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

2.9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

2.10. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отражается за балансом в течение 10 лет.

2.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются на забалансовых счетах в момент возникновения обеспечения и до его прекращения (возврата, исполнения обязательства, истечения срока действия и т.д.).

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

2.12. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи товаров и их себестоимость формируют соответственно показатели строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» в Отчете о финансовых результатах.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и т.д.)

2.13. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

2.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н балансовым методом.

2.15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты до востребования, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- результаты валютно-обменных операций (финансовый результат от операций покупки-продажи валюты), поскольку сами операции по движению денежных средств и их эквивалентов не являются денежными потоками;

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- иные денежные потоки, которые в соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

В соотвествии с Учетной политикой инвентаризация проводится:

-инвентаризация основных средств – 1 раз в 3 года;

-инвентаризация товарно-материальных ценностей – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря;

-инвентаризация основных средств – 1 раз в 3 года по состоянию на 31 декабря;

-инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы и капитальные вложения

Новые НМА в 2025 отсутствуют

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		перекласси			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	24 633	(7 831)	-	-	-	(4 479)	-	-	-	-	-	24 633	(12 310)
	За 2024 г.	24 633	(3 353)	-	-	-	(4 479)	-	-	-	-	-	24 633	(7 831)
в том числе:														
Товарный знак на конвейерную ленту - Qdbeit	За 2025 г.	24 633	(7 831)	-	-	-	(4 479)	-	-	-	-	-	24 633	(12 310)
	За 2024 г.	24 633	(3 353)	-	-	-	(4 479)	-	-	-	-	-	24 633	(7 831)
из них исключительные права	За 2025 г.	24 633	(7 831)	-	-	-	(4 479)	-	-	-	-	-	24 633	(12 310)
	За 2024 г.	24 633	(3 353)	-	-	-	(4 479)	-	-	-	-	-	24 633	(7 831)

3.2. Основные средства

Признаков обесценения основных средств в 2025 году не выявлено.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на 31.12.2025 г. - отсутсвует.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на 31.12.2025 г. - отсутсвует.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на 31.12.2025 г. - отсутсвует.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифици			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	422	(322)	137	-	-	(91)	-	-	-	-	-	559	(412)
	За 2024 г.	340	(266)	82	-	-	(55)	-	-	-	-	-	422	(322)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	125	(60)	137	-	-	(58)	-	-	-	-	-	261	(118)
	За 2024 г.	42	(37)	82	-	-	(23)	-	-	-	-	-	125	(60)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	297	(262)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	297	(295)
	За 2024 г.	297	(229)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	297	(262)

3.3. Арендованные основные средства

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Общество провело анализ договоров аренды помещений, на основании чего был сделан вывод, что данные объекты основных средств не признаются предметом аренды, в соответсвии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода в течение срока действия договора аренды.

3.4. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	86 908	-	583 609	(612 141)	-	-	X	X	58 376	-
	За 2024 г.	48 855	-	1 048 622	(1 010 569)	-	-	X	X	86 908	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 099	(1 099)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	983	(984)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	155	-	-	(155)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	86 908	-	582 510	(611 042)	-	-	-	-	58 376	-
	За 2024 г.	48 698	-	1 047 639	(1 009 430)	-	-	-	-	86 908	-

По состоянию на 31.12.2025 резерв под обесценение ТМЦ не составлялся.

3.5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						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.	211 997	(20 212)	219 506	-	(195 230)	-	(14 885)	-	236 274	(5 327)
	За 2024 г.	165 326	(11 816)	203 907	-	(157 236)	-	(11 051)	-	211 997	(20 212)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	57 918	-	4 619	-	(57 682)	-	-	-	4 855	-
	За 2024 г.	87 984	-	57 683	-	(87 749)	-	-	-	57 918	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	133 435	(20 207)	214 463	-	(128 596)	-	(14 885)	-	219 302	(5 321)
	За 2024 г.	70 456	(11 816)	127 951	-	(64 972)	-	(11 051)	-	133 435	(20 207)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18 999	(5)	95	-	(8 274)	-	-	-	10 820	(6)
	За 2024 г.	1 055	-	18 055	-	(111)	-	-	-	18 999	(5)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 647	-	-	-	(1 647)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 427	-	-	-	(461)	-	-	-	966	-
	За 2024 г.	4 035	-	-	-	(2 607)	-	-	-	1 427	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	6	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	55	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	55	-	-	-	-	-	55	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	161	-	322	-	(161)	-	-	-	322	-
	За 2024 г.	149	-	161	-	(149)	-	-	-	161	-
Итого	За 2025 г.	211 997	(20 212)	219 506	-	(195 230)	-	(14 885)	X	236 274	(5 327)
	За 2024 г.	165 326	(11 816)	203 907	-	(157 236)	-	(11 051)	X	211 997	(20 212)

3.6. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 400 тыс. руб.

Изменение уставного, добавочного, резервного капитала в 2025 г. не происходило.

3.7. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в					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.	643 233	328 446	-	(327 932)	-	-	643 747
	За 2024 г.	466 540	639 042	-	(462 349)	-	-	643 233
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	624 570	328 446	-	(319 754)	-	-	633 262
	За 2024 г.	462 331	624 569	-	(462 330)	-	-	624 570
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 356	-	-	(4 358)	-	-	2 997
	За 2024 г.	-	7 356	-	-	-	-	7 356
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8 250	-	-	(3 819)	-	-	4 431
	За 2024 г.	3 911	4 339	-	-	-	-	8 250
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	308	-	-	(1)	-	-	308
	За 2024 г.	291	29	-	(11)	-	-	308
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	За 2025 г.	2 749	-	-	-	-	-	2 749
	За 2024 г.	-	2 749	-	-	-	-	2 749
Итого	За 2025 г.	643 233	328 446	-	(327 932)	-	X	643 747
	За 2024 г.	466 540	639 042	-	(462 349)	-	X	643 233

3.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков п. 2.11.2. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 1 828,16 тыс. рублей.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточн	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 728	2 351	1 978	273	1 828
	За 2024 г.	1 220	2 172	1 663	-	1 728
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 728	2 351	1 978	273	1 828
	За 2024 г.	1 220	2 172	1 663	-	1 728

3.9. Кредиты и займы

По состянию на 31.12.2025 кредиты и займы отсутсвуют.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Покупные товары	805 909,50	1 298 512,91
Итого выручка от продаж:	**805 909,50**	**1 298 512,91**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров по видам деятельности Общества представляет собой следующее, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	612 141	1 010 412
Затраты на оплату труда	21 857	22 553
Отчисления на социальные нужды	3 849	3 603
Амортизация	4 570	4 534
Прочие затраты	145 315	121 288
Итого по элементам	787 732	1 162 390
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	787 732	1 162 390

4.3. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль – 25% действует с 01.01.2025 г.

Показатели представлены в тыс. руб.:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Доходы будущих периодов		87 952,08		21 988,02
Нематериальные активы		38,73		9,68
Основные средства	3,76	116,91	0,94	29,23
Оценочные обязательства и резервы	1 727,95		431,99	
Расходы будущих периодов	118 322,10		29 580,52	
Итого	**120 053,81**	**88 107,72**	**30 013,45**	**22 026,93**

Вид активов и обязательств	На 01.01.2026, по ставке 25%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	6	7	8	9
Доходы будущих периодов		173 004,87		43 251,22
Нематериальные активы		30,13		7,53
Основные средства	4,14	163,11	1,03	40,78
Оценочные обязательства и резервы	1 828,16		457,04	
Расходы будущих периодов	106 942,13		26 735,53	
Итого	**108 774,43**	**173 198,11**	**27 193,61**	**43 299,53**

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив	
		Признание	Погашение
1	10	10а	10б
Доходы будущих периодов			
Нематериальные активы			
Основные средства	0,38	0,09	
Оценочные обязательства и резервы	100,21	25,05	
Расходы будущих периодов	-11 379,96		2 844,99
Итого	**-11 279,38**	**25,15**	**2 844,99**

Вид активов и обязательств	Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение
1	11	11а	11б
Доходы будущих периодов	85 052,80	21 263,20	

Нематериальные активы	-8,61		2,15
Основные средства	46,20	26,41	14,86
Оценочные обязательства и резервы			
Расходы будущих периодов			
Итого	**85 090,38**	**21 289,61**	**17,01**

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году организация не планирует прекращать деятельность.

5.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

Фамилия, имя, отчество физ. лица / Наименование юр.лица	**ИНН**	**Место нахождения юр.лица**	**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным**
Сергунов Андрей Васильевич	773107273472		Единственный Учредитель
Буня Александр Михайлович	501300290666		Генеральный директор

Операции со связанными сторонами в 2025 году не осуществлялись.

Сумма дивидендов, выплаченная в 2025 году, составила 58 220,00 тыс.руб.

Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2025 году выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу производились на основании трудового договора, приложения к нему и положения об оплате труда.

Общая сумма выплат по сновному управленческому персоналу за 2025 год составила – 15 617,17 тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	**Сумма (тыс. руб.)**
оплата труда за отчетный период	11 867,31
начисленные на оплату труда налоги и взносы	2 430,77
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 319,10
Итого:	**15 617,17**

В 2024 году выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу производились на основании трудового договора, приложения к нему и положения об оплате труда.

Общая сумма выплато сновному управленческому персоналу за 2024 год составила –

18 261,98 тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс. руб.)
оплата труда за отчетный период	14 470,69
начисленные на оплату труда налоги и взносы	2 699,67
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 091,62
Итого:	**18 261,98**

5.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая продажа крупногабаритных шин и конвейерной ленты (ОКВЭД 46.90), которая составляет 100 % выручки от основной деятельности. Общество не осуществляет другие виды деятельности.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 года № 143н .

5.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, имеющие существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

5.5. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности более 12 месяцев.

Геополитическая ситуация на Украине расценивается Обществом в качестве некорректирующего события после отчетной даты**, оценить последствия, которых в денежном выражении** в настоящий момент **не представляется возможным**. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство оценивает, что описанные обстоятельства **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

5.6. Налоговое законодательство

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5.7. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

5.7.1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые риски, страновые и региональные риски, репутационные риски, прочие риски.

5.7.2. Финансовые риски

Рыночный риск

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку не имеет задолженность по кредитам.

Валютный риск

Общество большую часть своих товаров реализует по договорам, выраженным в иностранной валюте. Однако закупки товара также номинированны в иностранной валюте.

Существует риск удорожания товара, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Однако данный риск нивелируется реализацией Обществом по договорам, выраженным в иностранной валюте.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

Риск ликвидности

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

5.7.3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою торговую деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий,

возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

5.7.4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

5.7.5. Прочие риски

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

5.8. Информация об исправлении ошибок

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

5.9. Реорганизация организаций

Реорганизация организации не планируется.

25 марта 2026 г.

Генеральный директор _____ А. М. Буня