

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Вей» за 2025 год.

I. Общая информация

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Вей» за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в 2025 году.

Общество с ограниченной ответственностью «Вей» (ООО «Вей») (далее по тексту – Общество) образовано 06.02.2003г.

Исполнительный орган Генеральный директор Кузьмин Виктор Михайлович

Общество зарегистрировано по адресу: 199406, Санкт-Петербург, ул. Беринга, д.28, корпус 2, квартира 5. Участниками и конечными бенефициарами Общества являются на 31.12.2025 года являются

Наименование участника	Доля, тыс. руб.	Доля, %
Кузьмин Виктор Михайлович	3.1	31
Кузьмин Денис Викторович	2.9	29
Кузьмин Сергей Михайлович	2.0	20
Кузьмин Роман Викторович	2.0	20
Всего	10	100

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

Основные виды деятельности

ОКВЭД 45.31.1- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

ОКВЭД 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

34 человека в 2023 году;

28 человек в 2024 году;

25 человек в 2025 году;

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

Учетная политика по бухгалтерскому учету и налоговому учету утверждена Приказом №УП от 30.12.2024 года, вступает в силу с 01.01.2025 года.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена, исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н, "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы";
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н;
- иных нормативных актов Министерства финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее - ПБУ 4/99) и приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ МФ №66н) и включает в себя следующие формы:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств»;
- «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства, нематериальные активы за вычетом возможного обесценения;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам.
- резерв по неиспользованным отпускам на конец отчетного периода.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности – 8% от соответствующего показателя баланса, также информация подлежит раскрытию в случае существенности качественных характеристик показателя.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

Отступлений от установленных правил бухгалтерского учета не было.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

2.1. Учет основных средств, капитальных вложений

Основным средством считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования, исходя

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей при принятии к бухгалтерскому учету. Основные средства подлежат классификации по группам (например, недвижимость, земельные участки). При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Инвестиционная недвижимость после признания оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка не производится. Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Обесценение активов производится ежегодно на 31 декабря. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" ежегодно на 31 декабря.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Способ начисления амортизации линейный.

2.2. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы бухгалтерского учета составляются в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 27/2021 года. Документы бухгалтерского учета составляются на русском языке. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях. При необходимости в первичных документах указываются дополнительные реквизиты, кроме предусмотренных ст. 9 частью 2 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ошибки в первичных документах.

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Исправление содержит дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью "Исправлено".

Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем экономического субъекта.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

2.3. Учет запасов

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов также учитываются:

- товары;
- материалы;
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно Организация ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете;

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, независимо от формы их предоставления.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены затраты на их приобретение.

Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка при выбытии производится по средней стоимости.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв под снижение стоимости запасов.

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

2.4. Заемные средства. Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется, когда по условиям договора займа и до возврата суммы долга остается 365 дней.

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Организация ведет учет расчетов с контрагентами в разрезе: контрагентов, основания возникновения задолженности (договоров, документов расчетов), видов задолженности.

Организация ведет учет расчетов с поставщиками на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам (60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и по выданным авансам (60.02 «Расчеты по авансам выданным»)

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей (62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками») и заказчиков и по полученным авансам (62.02 «Расчеты по авансам полученным»)

Организация ведет учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. Уставный капитал, нераспределенная прибыль, дивиденды

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.7. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения:

Основные виды деятельности:

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

Иные доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими, а именно:

Бонусы, курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, претензия, прочие доходы, расходы обнаруженные в текущем периоде, списание задолженности.

Доход признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право получения Обществом дохода вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;

- сумма дохода может быть определена;

- отсутствует неопределенность в получении дохода

- в результате конкретной операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю все риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана;

Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

К прямым расходам Общества относятся себестоимость приобретенных товаров.

К косвенным расходам относятся:

Агентские услуги

Амортизация ОС

Аренда

Консультационные услуги

Материальные затраты

Нотариальные услуги

Обслуживание сетей

Общехозяйственные расходы

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Оплата труда
Охрана объекта
Почтовые расходы
Прочие
Реклама
Ремонтные услуги
Страхование груза
Техническое обслуживание
Транспортные расходы
Услуги связи
Электроэнергия

К прочим расходам относится:

Госпошлина
Курсовые разницы
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
Пересортица товаров (списание)
Проценты за пользование кредитными средствами
Прочие расходы
Резервы по сомнительным долгам
Списание задолженности
Услуги банка

2.8 Расчеты по налогу на прибыль ПБУ 18/02

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.9 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

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. Поступления по кредитам и займам в отчете о движении денежных средств отражаются развернуто.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

2.10 Налог на прибыль

Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. ст. 271, 272 НК РФ. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

Доходы от реализации услуг и внереализационные доходы

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров услуг;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

- внереализационные доходы.

Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает:

- доходы от реализации услуг;

- иные доходы от реализации услуг.

Датой признания доходов по реализованным услугам является дата реализации услуг.

Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ. К внереализационным доходам относятся:

Бонусы, курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, претензии, прочие доходы, расходы, обнаруженные в текущем периоде, списание задолженности. К прямым расходам Общества относятся себестоимость приобретенных товаров.

2.11 Налог на добавленную стоимость.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.17 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;

Информация отражена «Прочие доходы, прочие расходы»

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

III. Раскрытие существенных показателей

1. Денежные средства

Денежные средства в бухгалтерском балансе представлены денежными средствами на расчетных счетах, валютных счетах. Ограничений и блокирования расчетных счетов не происходило. В составе прочих платежей от текущей деятельности отражены расчеты по прочим операциям с дебиторами и кредиторами.

Денежные средства на 31.12.2025 года

- средства на расчетном счете - 148 тыс. руб.

- валютные счета – 0,00 тыс. руб.

2. Нематериальные активы

Нематериальные активы за отчетный период отсутствуют.

3. Основные средства, капитальные вложения

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами: «Наличие и движение основных средств», «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Признаков обесценения не выявлено. В результате проведенного пересмотра элементов амортизации основных средств не было выявлено несоответствие элементов амортизации условиям использования объектов, корректировок в этой связи не производилось.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифици	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 892	(1 627)	1 120	-	-	(1 092)	-	-	-	-	5 012	(2 719)
	За 2024 г.	2 546	(730)	1 347	-	-	(898)	-	-	-	-	3 892	(1 627)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 464	(1 295)	1 120	-	-	(867)	-	-	-	-	3 585	(2 162)
	За 2024 г.	1 504	(598)	960	-	-	(698)	-	-	-	-	2 464	(1 295)
Офисное оборудование	За 2025 г.	111	(19)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	111	(56)
	За 2024 г.	-	-	111	-	-	(19)	-	-	-	-	111	(19)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 317	(314)	-	-	-	(188)	-	-	-	-	1 317	(502)
	За 2024 г.	1 041	(132)	276	-	-	(182)	-	-	-	-	1 317	(314)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 120	-	-	(1 120)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 347	-	-	(1 347)	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	525	-	-	(525)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	595	-	-	(595)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 236	-	-	(1 236)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	111	-	-	(111)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения за отчетный период отсутствуют

5. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами «Наличие и движение запасов», «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Признаков обесценения не выявлено.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием запасов, отраженная в строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составляет:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесцен ение	затраты	списано		резерв под обесценен ие	изменения видов		фактическая себестоимо сть	резерв под обесценен ие
					фактическая себестоимость	резерв под обесценени е		фактичес кая себестои мость	резерв под обесценен ие		
Запасы - всего	3а 2025 г.	165 953	-	412 852	(470 491)	-	-	X	X	108 314	-
	3а 2024 г.	192 077	-	659 335	(685 459)	-	-	X	X	165 953	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	10 026	(9 996)	-	-	-	-	30	-
	3а 2024 г.	805	-	21 877	(22 682)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	165 953	-	402 826	(460 494)	-	-	-	-	108 285	-
	3а 2024 г.	191 272	-	637 458	(662 777)	-	-	-	-	165 953	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	25 200	25 200	22 500

6. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами «Наличие и движение дебиторской задолженности» и «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Резерв по сомнительным долгам создан.

Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	51 881	(6 264)	52 487	5 908	(54 835)	(485)	-	-	54 956	(6 264)
	3а 2024 г.	43 460	(5 716)	38 974	3 307	(33 334)	(526)	-	-	51 881	(6 264)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	12 148	-	27 762	-	(27 545)	(135)	-	-	12 230	-
	3а 2024 г.	16 645	-	6 023	-	(10 383)	(137)	-	-	12 148	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	33 779	(6 264)	24 428	-	(24 147)	(350)	-	-	33 709	(6 264)
	3а 2024 г.	25 404	(5 716)	30 596	-	(21 832)	(389)	-	-	33 779	(6 264)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	138	-	6	-	(92)	-	-	-	52	-
	3а 2024 г.	568	-	92	-	(522)	-	-	-	138	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	4 948	-	(618)	5 908	(2 472)	-	-	-	7 765	-
	3а 2024 г.	345	-	1 545	3 307	(250)	-	-	-	4 948	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	869	-	909	-	(579)	-	-	-	1 199	-
	3а 2024 г.	151	-	718	-	(329)	-	-	-	869	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	18	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	51 881	(6 264)	52 487	5 908	(54 835)	(485)	-	X	54 956	(6 264)
	3а 2024 г.	43 460	(5 716)	38 974	3 307	(33 334)	(526)	-	X	51 881	(6 264)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Просроченная дебиторская задолженность						
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям	балансовая
Всего	376	376	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	376	376	-	-	-	-

7. Капитал и резервы, нераспределённая прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. полностью оплачен. Размер уставного капитала соответствует размеру, утвержденному уставом Общества.

8. Кредиты и займы

Информация по разделу «Кредиты и займы» дополняется таблицей «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредитов и займов в таблице пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

Период получения	Кредиты	Займы
2023г	394 869	0
2024г	337 885	0
2025г	255 574	

Общая сумма кредитов и займов, погашенных (без учета начисленных процентов) составила

Тыс., руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2023г	418 319	0
2024г	309 067	0
2025г	221 481	0

Начисленные по кредитам и займам проценты за 2025 год – 10 342 тыс. Вся сумма отнесена в состав прочих расходов периода.

9. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями

Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Обеспечения обязательств			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
товары в залоге	25 200	25 200	22 500

10. Кредиторская задолженность

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами «Наличие и движение обязательств» и «Просроченная обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредиторской задолженности в таблице пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в)					На конец периода	
			поступило		списано		переклас сифицир овано		
			в результат е фактов хозяйстве нной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начислен ия	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	162 971	71 774	76	(128 624)	(26)	-	106 171	
	За 2024 г.	188 769	119 958	-	(145 690)	(65)	-	162 971	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	85 979	66 326	56	(85 542)	(26)	-	66 794	
	За 2024 г.	126 339	86 747	-	(127 095)	(11)	-	85 979	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 979	1 327	-	(2 499)	-	-	1 807	
	За 2024 г.	8 061	2 678	-	(7 705)	(54)	-	2 979	
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025 г.	47	-	-	(47)	-	-	-	
	За 2024 г.	84	47	-	(84)	-	-	47	
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	10 508	353	-	(3 708)	-	-	7 154	
	За 2024 г.	22 263	(970)	-	(10 785)	-	-	10 505	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	60 450	-	-	(34 093)	-	-	26 357	
	За 2024 г.	31 632	28 818	-	-	-	-	60 450	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 563	3 767	20	(2 563)	-	-	3 787	
	За 2024 г.	-	2 563	-	-	-	-	2 563	
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	445	-	-	(172)	-	-	273	
	За 2024 г.	389	75	-	(19)	-	-	445	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	162 971	71 774	76	(128 624)	(26)	X	106 171	
	За 2024 г.	188 769	119 958	-	(145 690)	(65)	X	162 971	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

11. Информация о выручке, произведенных расходах по обычным видам деятельности, а также прочих доходах и расходах

Информация о выручке представлена в таблице:

Виды операций, по которым получена выручка	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.	517 611	742 585
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	517 611	742 585

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о себестоимости реализованных услуг представлена в таблице:

Виды операций, по которым понесены расходы	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Себестоимость товаров, работ, услуг	460 490	653 598
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	460 490	653 598

Информация об расходах представлены в таблице:

Тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	470 491	676 279
Затраты на оплату труда	14 047	14 251
Отчисления на социальные нужды	3 472	3 139
Амортизация	1 092	898
Прочие затраты	20 023	26 353
Итого по элементам	509 125	720 920
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	509 125	720 920

12. Условные обязательства и активы

У Общества отсутствуют на 31.12.2025 г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

13. Налог на прибыль. Применение ПБУ 18/02

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Организацией при расчете налога на прибыль применяется налоговая ставка в размере 25%.

Расчёты по налогу на прибыль производятся в соответствии с ПБУ 18/02.

14. Риски хозяйственной деятельности, непрерывность деятельности.

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Общество эффективно управляет риском, в т.ч. и путем привлечения кредитных средств. Общество имеет стабильное финансовое состояние, которое позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских банков.

Мы оценили воздействие продолжающегося волнения на финансовых рынках и осложнения геополитической ситуации, в том числе продолжение Специальной военной операции России на Украине, и их последствия на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Ввиду неопределенного и продолжительного характера указанных обстоятельств Общество не может надежно оценить их влияние на своё положение.

В 2022–2025гг. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Мы считаем, что совокупное влияние указанных обстоятельств не влияет на способность Организации продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

Основными поставщиками являются: Общество с ограниченной ответственностью "Группа Бринэкс" Общество с ограниченной ответственностью "РОСШИНА-ИНВЕСТ" ООО "Прогресс-Тайер" Общество с ограниченной ответственностью «САМ-МБ» Общество с ограниченной ответственностью "АЛЪЯНС" Общество с ограниченной ответственностью "ЙОКОХАМА РУС»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

Общество оказывает услуги по реализации грузовых шин и дисков, услуги по шиномонтажу.

Обязательства Общества перед бюджетом погашаются своевременно и без просрочек, ограничений использования расчетного счета не производилось.

Обществом в 2025 году получена прибыль в сумме 2288 тыс. руб., сохраняется положительная величина чистых активов.

Кредитные линии и овердрафты полученные погашаются в установленные договорами сроки.

Считаем, что имеющаяся на сегодняшний день ситуация существенно не влияет на способность Организации продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

15. События после отчетной даты

У Организации отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор
«24» марта 2026 г.

_____ /Кузьмин В.М. /