

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики
Общества с ограниченной ответственностью
Торговый Дом «Шиноторг»
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Шиноторг», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью", Гражданским кодексом Российской Федерации

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Шиноторг»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО ТД «Шиноторг»
- ИНН – 2466138960.
- КПП – 246601001.
- ОГРН – 1062466128185.
- ОКПО - 93882553.
- ОКОПФ – 12300.
- ОКЕИ – 384.

Единица измерения тыс. руб., если не указано иное.

1.2. Юридический, почтовый адрес, фактическое место нахождения: Российская Федерация, Красноярский край, 660118, г. Красноярск, ул. Северное шоссе, 31А.

Общество в отчетном периоде имеет обособленные подразделения. При этом филиалы и представительства отсутствуют

Место нахождения / регистрации	Численность по состоянию на 31.12.2025г.
Российская Федерация, Красноярский край, 660061, г. Красноярск, ул. 2-ая Красногорская, д. 21 Д	12
Российская Федерация, Красноярский край, 660048, г. Красноярск, ул. Караульная, д. 29	11

Аудитор Общества ООО "Аудит Консалтинг". Вознаграждение аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год составило 260 тыс. руб. Аудитор Общества ООО «Аудит Консалтинг» не оказывал Обществу сопутствующих и иных услуг.

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

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

Прочими видами деятельности согласно Уставу Общества являются услуги по ремонту и монтажу автошин (ОКВЭД 45.20).

1.4. Сведения об уставном капитале, основные участники.

Уставный капитал Общества определяет размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов и составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества разделен на 3 доли. Участниками Общества и бенефициарами являются:

<i>Наименование</i>	<i>Доля в УК (в процентах)</i>
КАРНАСЕВИЧ АНДРЕЙ ВИКТОРОВИЧ	25
МАНСУРОВ МАКСИМ ВЛАДИМИРОВИЧ	37.5
ЛОМАЕВ АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ	37.5
Итого:	100

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание Участников Общества.

Исполнительным органом Общества является Директор Общества.

Должность директора Общества исполняет Ломаев Александр Владимирович (нотариально удостоверенный протокол внеочередного Общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью Торговый дом «Шиноторг» №30/04 от 29.04.2022г. об избрании на должность директора Общества Ломаева Александра Владимировича сроком на 5 лет).

Главный бухгалтер Общества – Карнович Ирина Анатольевна

Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

1.6. Сведения о численности работающих

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

<i>На 31.12.2024 год</i>	<i>На 31.12.2025 год</i>
51	52

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 52 человека.

Размер вознаграждений, начисленных персоналу в 2025 году (краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты): 75 920 тыс. руб.

Начисленная оплата труда за отчетный период – 72 696 тыс. руб.

Начисленные отпускные за отчетный период – 3 224 тыс. руб.

Начисленный налог на доходы физических лиц – 10 388 тыс. руб.

Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды – 14 926 тыс. руб.

Средняя заработная плата одного работника составляет 121,6 тыс. руб. в месяц.

1.7. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут

существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в таких отраслях как: производство автошин, производство автомобилей и спецтехники, торговля автомобилями и спецтехникой импортного производства. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою коммерческую, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

Начиная с начала 2025 года наблюдались значительные изменения в экономической среде:

- высокая волатильность цен на различные биржевые товары;
- существенная волатильность активности и котировок на рынке акций;
- переукрепление российского рубля- одна из самых серьезных проблем Российской экономики. Основа российской экономики — это мощные компании-экспортеры. В условиях крепкого рубля им становится сложнее конкурировать на мировых рынках, объемы их продаж снижаются, особенно у промышленных компаний. А раз так, то начинают возникать идущие от экспортеров цепочки неплатежей и отсрочек по ним. Начинаются проблемы с оборотным капиталом. В итоге деловая активность замедляется, страдают все компании, в том числе и импортеры из-за слабеющего внутреннего спроса.

В дополнение иностранные товары становятся доступнее, обостряя конкуренцию для российских фирм. Часть спроса с внутреннего рынка переключается на внешний. Отечественные компании теряют заказы. А дальше снова цепочки неплатежей.

Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Общества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

В настоящее время, в связи с проведением специальной военной операции, невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий, связанных с событиями, происходящими на Украине, на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды. Неопределенность ситуации во многом не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Изменение процентной ставки

Сегодня текущий уровень ключевой ставки выходит за пределы типичного и превышает среднее значение за последние 10 лет. Удержание на высоком уровне учетной ставки Центрального банка Российской Федерации в течение 2025 года снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и создает риски увеличения расходов Общества по обслуживанию уже имеющихся долговых обязательств. В договорах с кредитными учреждениями предусмотрены условия при колебании учетной ставки.

Финансовые риски

Финансовые риски включают в себя:

рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие рыночные риски:

- рост процентных ставок;
- рост цен на товар;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционные риски оказывают влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции может привести к её увеличению.

Валютные риски. Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество в 2025 году не подвергалось валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также рискам признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах, ввиду отсутствия операций, связанных с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранной валюте.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам, а также при предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Технико-производственные риски

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению техники безопасности и снижению травматизма.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

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 реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа формирования данных отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и правил, установленных нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других российских стандартах бухгалтерского учета.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией основаны на формах к ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств за 2025 год года;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее Пояснения).

Отчетность представлена в валюте Российской Федерации (российских рублях) в тысячах рублей, если не указано иное.

2.2 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО ТД «Шиноторг» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт: 1С комплексная автоматизация, редакция 2.4 на технологической платформе 8.3.

Ответственные лица:

- Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации;

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

2.3. Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

Корректировка входящих остатков не проводилась.

Запасы	
350 197	322 956

В отчетном периоде не принимались существенные изменения содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснения к ним.

Учетная политика Общества на 2025 год была разработана и бухгалтерская

отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ), утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к изменению общей величины актива (пассива) отчетности более чем на 5%.

2.4. Непрерывность деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

На дату подписания отчётности руководством проведена оценка финансового положения и текущих рисков ведения деятельности. Факты и обстоятельства, которые могли бы повлиять на непрерывность деятельности Общества как минимум в течение 12 месяцев, не выявлены.

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т. ч. влиянием геополитической ситуации, существенно повлияла на финансовые показатели деятельности Общества (снижение выручки по сравнению с аналогичным периодом 2024 года составило 20,2 %), но Руководство компании выражает уверенность в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

2.5. Изменения в учетной политике на 2025 год и на 2026 год

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год в связи с вступлением в силу с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина 13 января 2023 года № 4н, а также При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами нового ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, в связи с тем, что такие основания на момент составления пояснений отсутствуют.

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

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и российскими стандартами бухгалтерского учета.

Применяемая в отчётном периоде учётная политика составлена с учётом допущений и требований, предусмотренных пунктами 5, 6 ПБУ 1/2008. Значительные неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее 5% к валюте баланса.

Нормативные акты по бухгалтерском учету досрочно не применялись.

Принятые способы ведения учёта отдельных видов активов и обязательств раскрываются далее, в соответствующих разделах пояснений.

3.1. Нематериальные активы

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

В отчетных периодах нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) 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;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение коммерческой организацией целей, ради которых она создан).

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными признаются затраты стоимостью более 300 тыс. руб.

Затраты на капитальный ремонт и на проведение технических осмотров признаются отдельными инвентарными объектами основного средства только в отношении регулярных существенных затрат, возникающих через определенные интервалы времени на протяжении срока полезного использования объекта основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами является стоимость переданного (подлежащего передаче) имущества, определяемая исходя из цены, установленной договором. В случае если стоимость имущества в договоре не

указана, первоначальная стоимость основного средства определяются исходя из стоимости аналогичных объектов, приобретаемых в сравнимых обстоятельствах.

Последующая оценка

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации, 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;

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

Предполагаемый срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия по приему основных средств и утверждает директор при принятии объекта к учету, в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования основных средств.

По приобретенным основным средствам, бывших в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость

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.

Оценка ликвидационной стоимости осуществляется при принятии объекта основного средства на основании данных от служб организации о поступлениях от выбытия основного средства. Оценка ликвидационной стоимости не производится по малоценным основным

средствам. Существенной суммой от выбытия объекта основного средства считается не менее 10% от первоначальной стоимости основного средства.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Капитальный ремонт

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Затраты по техническому осмотру, техническому обслуживанию, текущему, капитальному, аварийному ремонтам признаются как расходы в том периоде, когда они понесены, если периодичность их проведения с частотой менее 12 месяцев, либо ремонт проводится для устранения обнаруженных дефектов.

Обесценение

Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» на конец каждого отчетного периода.

Сроки полезного использования в 2025 г. не пересматривались и составляют:

Транспортные средства – свыше 5 лет до 7 лет,

Здания и сооружения – свыше 25 лет,

Машины и оборудование – свыше 2 лет до 15 лет,

Производственный и хозяйственный инвентарь – до 2 лет.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 2022 г., и применяет перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандартов, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) первого применения (31.12.23) не производилась.

3.3. Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Согласно п.п. 4 п. 5 ФСБУ 25/2018 стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды.

Договоры без выкупа и субаренды, в которых срок аренды не превышает 12 месяцев, организация учитывает в упрощенном порядке, то есть не отражает в бухучете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Возможность пролонгации по договору и сам факт пролонгации значения не имеют (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, п. 4 «Основные новации» информационного сообщения Минфина от 25.01.2019 № ИС-учет-15).

3.4. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы (незавершенного строительства) отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

Аналитический учет по счету 08 ведется по затратам, связанным с созданием и приобретением основных средств – по каждому объекту основных средств; по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов – по каждому приобретенному объекту.

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии:

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.6. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2021 «Запасы».

В соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2021 «Запасы», к бухгалтерскому учету в качестве запасы принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

а) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

б) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

в) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Приобретенные строительные материалы, которые предназначены для будущего строительства, модернизации, дооборудования, то есть в результате которых в будущем будет получен внеоборотный актив, не признаются запасами, а учитываются в составе прочих внеоборотных активов, как не соответствующие определению ФСБУ 5/2021.

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, либо намерение Общества реализовать указанные активы.

Запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, кроме незавершенного производства и готовой продукции. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Перечень фактических затрат определен п. 11 ФСБУ 5/2019.

Оценка Запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. В качестве средней себестоимости используется вариант взвешенной оценки.

Последующая оценка запасов после признания

Запасы 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 организация 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. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за частую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков возникновения.

Задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе краткосрочной

Задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной.

Если дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, ранее не была включена в резерв сомнительной дебиторской задолженности, то задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относится в состав прочих расходов.

3.8. Эквиваленты денежных средств

Это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости (открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты, размещаемые на ночь или нерабочие дни, векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной

стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты, банковские овердрафты, возмещаемые по требованию).

Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.

В отчетных периодах денежные эквиваленты отсутствовали.

3.9. Порядок создания резервов

В соответствии, с учетной политикой Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв сомнительных долгов.

Величина резерва сомнительной дебиторской задолженности определяется экспертным способом.

В отчетном и предшествующем периодах не было оснований для формирования таких резервов как резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов и резерв под снижение стоимости финансовых вложений.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Сомнительная задолженность определяется на основе данных инвентаризации дебиторской задолженности и на основании профессиональных суждений специалистов отдела по работе с дебиторской задолженностью. Резерв создается по сомнительным долгам с учетом НДС. Сумма неиспользованного резерва переносится компанией на следующий год.



Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Иные оценочные обязательства.

Не формировались, в связи с отсутствием оснований для их признания.

3.10. Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным кредитам и займам 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 на отчетную дату.

3.11. Учёт имущества за балансом

Запасы, принятые на ответственное хранение учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

3.12. Порядок формирования доходов

Доходами Обществом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

здатка;

в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

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

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

II. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

1) имеется право на получение выручки;

2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;

- 3) право собственности на товары перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

По краткосрочным договорам доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на товары и услуги.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

Прочие доходы, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности, включаются в состав внереализационных доходов текущего отчетного периода в полном объеме, учитываются на счете 91.01 и включаются в состав строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах общества.

Выручка за 2025 год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи» за вычетом дебетового оборота по субсчету «НДС» счета 90 «Продажи».

3.13. 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.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычными видами деятельности для организации является оптовая торговля, розничная торговля и услуги по ремонту и монтажу автошин.

Учет затрат ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету субсчета «Себестоимость продаж» счета 90 и косвенные, отражаемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Косвенные расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью Общества, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода, собираются по дебету счета 44 и включаются в состав строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Значение показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» (за 2025 год) определяется на основании данных о суммарном за 2025 год дебетовом обороте по субсчету «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи» в корреспонденции с субсчетом «Товары на складах» счета 41 «Товары».

Прочие расходы, не связанные с основной деятельностью организации или, связанные с ней опосредованно, включаются в состав внереализационных расходов текущего отчетного периода в полном объеме, учитываются на счете 91.02 и включаются в состав строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

3.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил

признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В отчетном периоде основания для формирования разниц отсутствовали.

3.14. Инвентаризация имущества и обязательства

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023, утвержденного приказом Минфина РФ от 13 января 2023г. № 4н.

Согласно Приложению №1 «Положение об инвентаризации» к учетной политике Общества, помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в пункте 2 «Положения об инвентаризации», организация проводит инвентаризацию материальных ценностей по местам их хранения.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

3.15. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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 после утверждения участниками Общества бухгалтерской отчетности за отчетный год. Основания для признания событий после отчетной даты отсутствовали.

3.16 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2011 г. № 143н.

Информация по сегментам не раскрывается, так как Общество не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (основание п. 2 ПБУ 12/2010).

3.17. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

3.18. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от

02.02.2011 № 11н. Показатели по движению денежных средств включают НДС в части расчетов с покупателями и заказчиками, а также с прочими дебиторами и кредиторами.

4. Раскрытие существенных показателей (Пояснения по статьям баланса)

4.1. Нематериальные активы

В 2023 г., в 2024 г., а так же в 2025 г. нематериальные активы отсутствовали.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, а также начисленной амортизации отражена в бухгалтерском балансе Общества приводится далее в таблицах.

Движение основных средств за 2024 год представляет собой следующее (тыс. руб.):

<i>Показатель</i>	<i>Машины и оборудование. транспортные средства</i>	<i>Здания</i>	<i>Прочие</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	70 740	6 430	7 952	85 122
Накопленная амортизация на 01.01.2024	(70 231)	(875)	(4 846)	(75 952)
Остаточная стоимость на 01.01.2024	503	5 555	3 106	9 164
Переоценка				
Поступление ОС	607	0		607
Поступление лизингового имущества (ТС)			9 880	9 880
Изменение стоимости				
Выбытие	(212)	0	0	(212)
Амортизация по выбывшим объектам	212			212
Начисленная амортизация за 2024 г.	(3 511)	(214)	(189)	(3 914)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	87 684	6 430	1 284	95 398
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(77 923)	(1 090)	(647)	(79 660)

Остаточная стоимость на 31.12.2024	9 761	5 340	637	15 738
---	-------	-------	-----	--------

Движение основных средств за 2025 год представляет собой следующее (тыс. руб.):

<i>Показатель</i>	<i>Машины и оборудование, транспортные средства</i>	<i>Здания</i>	<i>Прочие</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость на 01.01.2025	87 684	6 430	1 284	95 398
Накопленная амортизация на 01.01.2025	(77 923)	(1 090)	(647)	(79 660)
Остаточная стоимость на 01.01.2025__	9 761	5 340	637	15 738
Переоценка				
Поступление ОС	315	0	0	315
Поступление лизингового имущества (ТС)			0	0
Изменение стоимости				
Выбытие				
Амортизация по выбывшим объектам				
Начисленная амортизация за 2025 г.	(3 250)	(214)	(170)	(3 634)
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	87 999	6 430	1 284	95 713
Накопленная амортизация на 31.12.2025	(81 557)	(1 090)	(647)	(83 294)
Остаточная стоимость на 31.12.2025	6 442	5 340	637	12 419

На дату составления бухгалтерской отчётности проведена проверка объектов основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

Перевод основных средств в долгосрочные активы к продаже в отчётном периоде не проводился.

Капитальные вложения в улучшение (восстановление) основных средств не осуществлялись.

На отчётную дату проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств. Необходимости в пересмотре элементов амортизации не выявлено. Признаки обесценения отсутствовали.

4.3. Аренда (лизинг) Информация о лизинговых платежах

Общество в 2025 не заключало договоров финансовой аренды (лизинга).

Обществом в 2024 заключен ряд договоров финансовой аренды (лизинга) с ООО «Газпромбанк Автолизинг», АО ВТБ Лизинг на сумму 9 880 тыс. руб., по которым в 2024 приняты предметы лизинга: транспортные средства.

Общество при принятии к учету предметов лизинга оценивает ППА и обязательства по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Лизинговое имущество: ППА отражено на балансе Общества по остаточной стоимости. Принятый способ начисления амортизации ППА: линейный.

Пересмотр остаточной стоимости и обязательств по аренде не производился, т.к. в отчетном периоде не имело места изменение условий договоров лизинга. Руководство Общества не имеет намерений продлевать или сокращать сроки лизинга, которые учитывались ранее при расчете срока.

Балансовая стоимость ППА Обществом отражается в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

На 31.12.2025 балансовая стоимость ППА отражена по строке 11505 и составляет 6 028 тыс. руб.

4.4. Информация об ином использовании основных средств

Информация об ином использовании основных средств включает информацию об основных средствах полученных в аренду и приводится в таблице (тыс. руб.).

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	13 417	14 797	4 917
Полученные в аренду объекты основных средств, числящиеся за балансом	82 347	78 401	78 401
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	-	-	-

4.5. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы (тыс. руб.):

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 184	1 329
Затраты в незавершенном производстве – коммерческие расходы	1212	315	351
Товары для перепродажи	1213	348 697	314 972
Итого:	1210	350 197	316 652

Движение запасов в части движения Сырья, материалов и Товаров для перепродажи представлено в таблице (тыс. руб.).

Показатель	Сырье, материалы	товары	Прочие	Итого
Остаток на 31.12.2023 г.	255	322 391	0	322 646

Поступило	4 460	1 231 191	0	1 235 651
Выбыло	3 531	1 204 569	0	1 208 410
Остаток на 31.12.2024 г.	1 184	348 697	0	349 881
Поступило	3 813	947 174	0	950 987
Выбыло	3 667	980 864	0	984 531
Остаток на 31.12.2025 г.	1 330	314 972	0	316 302

На отчетные даты отсутствовали основания признания обесценения запасов. В связи с чем резерв на обесценение запасов не формировался.

4.6. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики	197 404	190 148
Авансы выданные	56 688	54 587
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	0	0
Прочая задолженность в том числе:	4 090	3 709
- расчеты с работниками по прочим операциям	1 410	1 102
НДС по авансам выданным (счёт 76 ВА)	(8 966)	(7 208)
Величина резерва по сомнительным долгам	(106 939)	(130 359)
Итого:	142 277	110 877

4.7. Финансовые вложения

Остатки и движение финансовых вложений Общества за 2025 год:

Наименование вложений	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Резерв под обесценение фин.вложений	Сумма на 31.12.2025
Займы, предоставленные организациям на срок более чем 12 месяцев	-	-	-	-	-
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	-	-	-	-	-
Депозиты, сроком размещения более трех месяцев	45 808	14 530 513	14 560 151	-	16 170
Итого:	45 808	14 530 513	14 560 151	-	16 170

В Обществе отсутствуют финансовые вложения, обременённые залогом.

В отчётном периоде Общество не передавало финансовые вложения другим организациям как поручительство, гарантию или по каким-либо иным основаниям

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Наличные в кассе	490	876
Средства на расчетных счетах	10 099	9 787
Средства на валютных счетах		
Прочие денежные средства и переводы в пути	214	372
Денежные эквиваленты	0	0
Итого:	10 803	11 035

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Установленный курс Центрального Банка РФ на 31.12.2025 г. 1 доллар к рублю составляет 78.2267 руб. Установленный курс Центрального Банка РФ на 31.12.2025 г. 1 евро к рублю составляет 92.0938 руб.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

«В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств в том числе отражены:

Показатель	За 2025г.	За 2024 г.
Авансы, полученные от покупателей (заказчиков)		52 448
Поступления от погашения беспроцентных займов, выданных		714
Возмещение налогов (НДС) Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)		23 391
Прочие	2 642	0
Итого:	2 642	76 553

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств в том числе отражены:

Показатель	За 2025г.	За 2024 г.
Выданные денежные средства в подотчет	(562)	(266)
Авансы, выданные поставщикам (подрядчикам)	0	(3 996)
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(6 414)	(14 667)
Прочие	(133 780)	0
Итого:	(140 756)	(18 929)

В составе денежных потоков от финансовых операций по статье «Прочие платежи» (строка 4329) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

Показатель	За 2025г.	За 2024 г.
Платежи по лизингу	(2 622)	(3 598)
Итого:	(2 622)	(3 598)

4.9. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных средств отражены права пользования ПО в течении срока менее 12 месяцев.

На 31.12.2023 г. остаток прочих оборотных средств составляет 275 тыс. руб., на 31.12.2024 - 99 тыс. руб., на 31.12.2025 – 72 тыс. руб.

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его Участников и определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Действительная стоимость доли участника Общества соответствует части стоимости чистых активов Общества, пропорциональной размеру его доли.

Размер Уставного капитала Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Размер доли Участника Общества в уставном капитале Общества определяется в процентах и соответствует соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала Общества.

4.11. Резервный капитал

В соответствии с федеральным законом № 14-ФЗ от 08.02.1998г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», Общество может создавать резервный фонд и иные фонды в порядке и в размерах, которые установлены Уставом.

Согласно п. 5.1 Устава Общества, из прибыли, остающейся после уплаты налогов и поступающей в распоряжение Общества, оно может образовывать резервный и иные фонды, необходимые для обеспечения его деятельности.

Однако резервный фонд и иные фонды в отчетных периодах не формировались, так как отсутствуют решения участников о формировании таких резервов.

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль прошлых лет	257 542	248 929	231 420
Итого:	257 542	248 929	231 420

В 2023-2025 гг. дивиденды не выплачивались.

4.13. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	185 711	151 267
Персонал организации	0	0
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	17 154	18 886
Авансы полученные	24 306	22 326
Прочая задолженность	607	158
НДС по авансам полученным (счет 76АВ)	(4 051)	(3 721)
Итого:	223 727	188 916

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2024г.		На 31.12.2025г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Отчисления на социальное страхование	0	0	13	0
Единый налоговый счёт		17 154		18 886
Итого:	0	17 154	13	18 886

4.14. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2025 год представлены ниже (тыс. руб.):

Описание задолженности	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	91 485	87 785	(164 776)	14 494
ВТБ ПАО	64 985	62 369	(127 354)	0
кредиты в рублях «АЛЬФА-БАНК»		25 416	(25 416)	0
Займ полученный	26 500		(12 006)	14 494
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	-	-	-	-

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2024 год представлены ниже (тыс. руб.):

Описание задолженности	Сумма на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2024
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	26 500	161 859	(96 874)	91 485
кредиты в рублях «АЛЬФА-БАНК»	-	9 611	(9 611)	-
ВТБ ПАО	-	152 248	(87 263)	64 985
Займ полученный	26 500	-	-	26 500
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	-	-	-	-

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

4.15. Оценочные значения и оценочные обязательства

Информация об оценочных значениях и оценочных обязательствах приводится в таблице (тыс. руб.).

Информация за 2025 г.

Показатель	Остаток на 31.12.2024 г.	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2025 г.
Резерв по сомнительным долгам	106 939	52 056	(28 636)	130 359
Резерв на оплату отпусков	705	9 545	(3 872)	6 378

Условные активы и обязательства

В отчетном периоде условные обязательства и активы отсутствовали.

Прочие сведения

В 2025 г. чрезвычайные события отсутствовали.

В 2025 г. операций, связанных с прекращаемой деятельностью не было.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.16. Доходы по обычным видам деятельности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Реализация товаров	1 102 782	879 053
Деятельность, облагаемая ЕНВД	-	-
Прочие виды деятельности	-	-
Итого выручка от продаж:	1 102 782	879 053

4.17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Реализация товаров	1 004 302	755 018
Прочие виды деятельности	-	-
Итого себестоимость продаж:	1 004 302	755 018

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Расходы на оплату труда	71 749	81 875
Отчисления на социальные нужды	12 966	14 612
Амортизация	1 508	828
Аренда офисных и складских помещений	25 512	26 873
Прочие затраты	618	3 029
Итого по элементам затрат:	112 353	127 217

4.18. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль — это сумма, которая фактически подлежит уплате в бюджет. Он определяется исходя из налоговой базы по налогу на прибыль. Базу по налогу на прибыль определяют, как разницу между доходами и расходами.

Величина текущего налога на прибыль определена в соответствии с нормами налогового законодательства Российской Федерации и составила в 2025 году 3 022 тыс. руб.

4.19. Пояснения к отчету об изменениях капитала

В отчете об изменении капитала за 2025 г. не отражены корректировки, в связи их отсутствием в 2025 г. и в 2024 г.

Информация о величине чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. приводится в таблице

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	257 642	249 029	231 520

Размер чистых активов превышает размер уставного капитала (100 тыс. руб.), что соответствует требованиям нормативных правовых актов.

5. Операции со связанными сторонами

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

Информация о связанных сторонах приводится в таблице

Наименование Общества	ИНН	Связанные стороны: учредители	Характер связи с Обществом	Характер сделок
ООО «Шинторг»	5407960910	Ломаев А.В (доля в уставном капитале 27%) Мансуров М.В. (доля в уставном капитале 27%)	Связь с учредители Общества Ломаев А.В (доля в уставном капитале 37,5 %) Мансуров М.В. (доля в уставном капитале 37,5 %)	Договор поставки, Договор купли-продажи Пролонгация.

Операции со связанными сторонами

	2025	2024
Приобретение товаров	3 520	1 672
Реализация товаров	46 460	76 972

Сальдо расчетов с займодавцем Мансуров М.В.

	2025	2024
Займы полученные	14 494	26 500

Сальдо расчетов со связанными сторонами

	2025	2024
Кредиторская задолженность	79 596	93 547

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период.

Доход основного управленческого персонала (директор, заместитель директора, главный бухгалтер) с учетом страховых взносов составил

	2025	2024

	2025	2024
Оплата труда и ежегодный оплачиваемый отпуск	13 428	12 399
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	2 138	1 071
Итого	15 566	13 470

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в отчетном периоде отсутствовали.

6. События после отчетной даты

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В 2025 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций, в том числе в отношении активов российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц,

В связи с ростом геополитической напряженности в 2025 году наблюдается существенный рост волатильности на валютных и фондовых рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество рассматривает данные события как не корректирующие события после отчетного периода.

Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, к проблеме курсообразования российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, колебанию курса ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Изменение процентной ставки

Снижение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации с 21% до 16 % не привело к возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и сохраняет риски увеличения расходов Общества по обслуживанию уже имеющихся долговых обязательств.

Инфляционный риск

Из-за инфляционных ожиданий, возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, в том числе импортного, ввозимого на территорию РФ.

Таким образом, руководство считает, что инфляционные риски не послужили фактором, влияющим на события после отчетной даты.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Меры валютного регулирования, введенные правительством Российской Федерации, не увеличивают влияние указанного риска в связи тем, что Общество не оказывает услуги за рубеж, а также не приобретает запасы за валюту.

•

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как незначительное.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, по-прежнему не могут оказывать влияние на деятельность Общества, так как Общество не оказывает услуги на внешние рынки.

Увеличивается риск удорожания запасов, приобретаемых Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) как из-за изменения валютных курсов, так и из-за возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов, что приведет к увеличению себестоимости товаров и услуг. Для минимизации риска увеличения себестоимости товаров и снижения рентабельности деятельности компании планируется изменение ценовой политики в отношении продаваемых товаров и оказываемых услуг.

Страновые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения конфликтов, введения чрезвычайного положения в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества по-прежнему 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.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для

деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

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

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. Прочая информация

В отчетном периоде 2025 года ООО Торговый Дом "Шиноторг" государственная помощь не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операций с финансовыми инструментами не проводилось.

Последняя оценка влияния негативных последствий влияния введения новых санкций к РФ в связи с проведением «спецоперации» России на Украине проводилась на дату составления отчетности и регулярно после даты составления отчетности.

Достоверность и полноту представленной информации подтверждаем.

Директор ООО ТД «ШИНОТОРГ» _____ Ломаев Александр Владимирович

«10» Марта 2026г.