

Общество с ограниченной ответственностью

«АС-ШИНА»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ

О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

г. Нижний Новгород

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ ВЛАДЕЛЬЦАХ ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.6. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА	4
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	4
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
2.3. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.7. ЗАПАСЫ	13
2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	13
2.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	14
2.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
2.11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	15
2.12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	15
2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	15
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	16
2.15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
2.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	17
2.17. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	17
2.18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	18
2.19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	19
2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21
2.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	21
2.22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
2.23. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
2.24. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	23

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Директор Третьяков Александр Сергеевич.

Главный бухгалтер Трифонова Светлана Александровна.

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование : Общество с ограниченной ответственностью «АС-Шина»
Местонахождение Адрес: 603122, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. имени Генерала Ивлиева И.Д., д.24А, пом. 4,5, этаж 2,
Дата государственной регистрации 14 мая 2007 года
ОГРН: 1075260017513
ИНН, КПП 5260196989/526201001
Уставный капитал 10 000 рублей
Общество в 2025 году осуществляет свою деятельность через 4 обособленных подразделения:
- ОП ООО "АС-Шина" в г. Тольятти (ул.Толстого, 33)
- ОП ООО " АС-Шина" в г. Саранск (ул. Титова, д. 2)
- ОП ООО "АС-Шина" в г.Уфа (ул. Соединительное шоссе, д2/2 п.17)
- ОП ООО "АС-Шина" в пос. Кудьма (г.Н.Новгород, сп.Кудьма,ул.Индустриальная ,5,офис 102)

Среднесписочная численность работников на 31.12.2024г. – 77 чел. На 31.12.2025- 90 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- торгово-закупочная деятельность с использованием различных форм торговли, включая, оптовую, розничную торговлю
- ОКВЭД -45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

1.3. Информация о бенефициарах владельцев Общества

Информация о бенефициарных владельцах	Доля участия в ООО "АС-Шина "
Летягин Алексей Владимирович	33%
Скорина Андрей Анатольевич	34%
Смирнов Юрий Александрович	33%

1.4. Филиалы и представительства Общества

ООО «АС-ШИНА» не имеет филиалов и представительств.

1.5. Информация об органах управления

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	Смирнов Юрий Александрович Летягин Алексей Владимирович Скорина Андрей Анатольевич	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор	Третьяков Александр Сергеевич	В соответствии с Уставом

1.6. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

1.7. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Бизнес Эксперт", ОГРН 1115258006291

2. Раскрытие информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 г. составлена в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Приказ от 29 декабря 2024 г. № 10б утверждении изменений учетной политики для целей бухучета на 2025 год.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «АС-ШИНА» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

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

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

Валюта	Курс на 31.12.24	Курс на 31.12.25
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	78.2267 за 1 долл. США
Евро	106,1028 за 1 Евро	92.0938 за 1 Евро
Китайская юань	13,4272 за 1 CNY	11.1592 за 1 CNY

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в

том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Переоценка нематериальных активов не производится. Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

На 31.12.2025. у организации нет объектов, которые бы соответствовали критериям признания нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022.

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в п. 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.5. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. 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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

На конец отчетного периода произведенная проверка на обесценение объектов основных средств не выявила признаков обесценения, в связи с чем отражение обесценения не производилось в отчетном году.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

С 01.01.2025 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В 2025 году была проведена переоценка группы основных средств. Результат переоценки составил сумму дооценки с отнесением в добавочный капитал в сумме 88 925т.руб.

В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.

Переоценка была проведена силами независимого оценщика ООО «ПЦФКО». Данные переоценки в учете и отчетности отражены на основании отчетов оценщика №28337 2025 год.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4	Инвестиционная недвижимость	По первоначальной стоимости

5	Прочие	По первоначальной стоимости
---	--------	-----------------------------

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

В 2025 году выбытия основных средств в существенных объёмах не было.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в п.4.1 к бухгалтерскому балансу.

Информация о балансовой стоимости основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. "л" п. 45 ФСБУ 6/2020) приведена в пояснение №9 к бухгалтерскому балансу.

Капитальные вложения

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Учет договоров аренды

ООО «АС-Шина» в 2025 году применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», как арендатор и как арендодатель.

В качестве арендодателя

Заключенные договоры аренды в качестве арендодателя Общество квалифицирует как операционную аренду в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются арендодателем равномерно в течение срока действия договора аренды в составе прочих видов деятельности.

В качестве арендатора

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Общество в качестве арендатора не применяет (применяет) ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета

аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды.

Стоимость права пользования активом определяется исходя из условий договора аренды как справедливая стоимость объекта по данным арендодателя.

Фактическая- стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 и списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Обязательство по аренде равно сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. Общество применяет ставку, по которой оно могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. п. 14, 15 ФСБУ 25/2018). Информацию об актуальных ставках в период формирования Обязательства по аренде Общество при необходимости запрашивает в обслуживающих кредитных организациях.

Предмет аренды, учитываемый арендатором в качестве права пользования активом, погашается по средствам начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету и заканчивается в более раннюю из дат: дату окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды.

Характеристика активов и обязательств по арендным отношениям на 31.12.2025, по которым признаны ППА

Предмет аренды ППА	ППА, тыс. руб. Д01.03 - К02.03	Обязательств о по аренде, тыс. руб. К76.071- Д76.07.5- Д76.07.9	Процент ы за отчетный год, тыс. руб. К76.07.5	Процентна я ставка, %	Авансы до получения предмета аренды (по договорам заключенны м в отчетном году), тыс. руб.	Затраты, понесенные в отчетном году в связи с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использовани я, тыс. руб.	Затраты на улучшени е предмета аренды за отчетный год, тыс. руб.
ЖКХ РЕСУРС ООО договор аренды № 28/02 от 01.03.2024	326	376	108	20			
Завод Строительных Конструкций ООО договор аренды №5263-АСШТ от 12.02.2018	6843	7756	1999	20			
МИНИМУЩЕСТВ А НО Договор аренды №18- 6033(земля) от 14.10.2022	1362	1271	418	20			
НМД ЗАО договор аренды № 31/03-АСШ от 06.03.2024	22496	25604	4776	20			
Прянишникова Анна Вячеславовна (ИП) Договор аренды № 026/09-АСШ от 01.10.2024	592	605	181	26			
РБ ЛИЗИНГ ООО Договор Лизинг 19519 от 15.05.24	2414	641	302	25			
ЛК ЮЖНЫЙ ООО Договор аренды №Ю-214/24-120 от 01.09.2024 Договор аренды №Ю-221/24-120 от 01.09.2024	46706 43145 3561	55356 51889 3467	14363 13966 396	20			
ДЕЛЬТА (ООО)			1421				

НБД-БАНК ПАО (лизинг)			191				
КАРКАДЕ (ООО)	12359	7557	2823	37			
Договор Лизинг 112514/2024 от 17.12.2024	2086	1277	478				
Договор Лизинг 112515/2024 от 17.12.2024	2086	1277	478				
Договор Лизинг 112518/2024 от 17.12.2024	2729	1668	622				
Договор Лизинг 112519/2024 от 17.12.2024	2729	1668	622				
Договор Лизинг 112520/2024 от 17.12.2024	2729	1668	622				
Сухарев Сергей Николаевич (ИП)				26			
Договор аренды №06/25 от 31.01.2025	2869	2733	739				
Итого	95967	101899	27322				

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Коммунальные платежи не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, поскольку они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Следовательно, такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы, например в состав расходов по обычным видам деятельности (пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008, пп. "б" п. 38 МСФО (IFRS) 16 "Аренда", п. п. 5, 7 ПБУ 10/99).

На конец отчетного периода произведенная проверка на обесценение объектов ППА не выявила признаков обесценения, в связи, с чем отражение обесценения не производилось в отчетном году.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- Беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- Беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- Приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

- Депозитные вклады учитываются в составе финансовых вложений на отдельном счете 55 «Специальные счета в банке». К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Изменения принятых способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 году не происходило.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

В 2025 г. резерв под обесценение фин. вложения не формировался.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в п. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Финансовые вложения».

2.7. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи использовать счет 41 «Товары». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество 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 основании документа «Положение о работе комиссии по уценке шин по фактическому году выпуска и других возможных дефектов» комиссия осуществляет осмотр, оценку товара и выносит решение по возможности уценки товара или ее утилизации.

Резерв под обесценение запасов в 2025 году в организации не создавался.

Дополнительная информация о запасах раскрыта в п. 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге (пп. "г" п. 45 ФСБУ 5/2019) приведена в п.6.2 к пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

На отчетную дату у Общества отсутствуют:

- ☐ Суммы открытых, но не использованных организацией кредитных линий;

- ☐ Возможности получения денежных средств на условиях овердрафта;
- ☐ Поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- ☐ Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- ☐ Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования;
- ☐ Денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности;
- ☐ Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств, пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступления от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) ООО «АС-Шина» отражает без учета НДС.

В 2025 году сумма НДС выделена в отдельной строке 4125 Отчета о движении денежных средств (превышение суммы НДС, поступившей от покупателей (заказчиков) и из бюджета, над суммой, которая перечислена поставщикам (подрядчикам) и в бюджет).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.9. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражены расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Дебиторская задолженность

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

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

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

Руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Резерв по сомнительным долгам	2 417 515,07	1 196 081,24	22 082 658,73

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в п.7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.11. Уставный капитал

Уставный капитал в соответствии с Уставом на 31.12.2024 составляет 10 000 рублей.

2.12. Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31.12.2025 составляет 66 693 т.руб.

2.13. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную. Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности. Проценты и (или) дисконт по размещенным облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (без применения счета 97 «Расходы будущих периодов»).

Непогашенных в срок кредитов и займов Общество не имеет.

Информация о кредитах и займах раскрыта в разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации (п. 27 ПБУ 4/99) раскрыта в разделе 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создает оценочные обязательства:

– по оплате отпусков;

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 1.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочное обязательство по оплате отпусков	5964	3359	2337

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2026 года.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Общество оценивает условные факты хозяйственной деятельности, анализируя вероятность исхода:

Вероятность исхода	Условное обязательство	Условный актив
Почти полная уверенность (например, вероятность >95%)	Не является условным обязательством, следовательно, требуется резерв	Не является условным активом, следовательно, требуется принятие актива к учету
Возможно, (например, вероятность 50-95%)	Не является условным обязательством, следовательно, требуется резерв	Требуется раскрытие информации
Возможно, но маловероятно (например, вероятность 5-50%)	Требуется раскрытие информации	Раскрытие информации не разрешается
Очень низкая вероятность (например, вероятность <5%)	Раскрытие информации не требуется	Раскрытие информации не разрешается

Согласно оценке на 31.12.2025 года у Общества не имеется условных обязательств, требующих раскрытия в Пояснениях.

На отчетную дату Общество выступает в роли истца в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности в рамках договоров поставки, (нарушение сроков оплаты со стороны покупателей). Руководство организации считает, что арбитражное дело может быть успешно решено в следующем году в пользу организации, и его результаты будут отражены в отчетности следующего периода.

2.15. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в разделе 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

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

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

Дополнительная информация об обеспечении обязательств раскрыта в п. 9.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.17. Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

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

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Продажа товаров (продукции)	3 144 999	2 967 935
Оказание услуг		
Итого выручка от продаж	3 144 999	2 967 935

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

Прочие доходы за 2025 год представляют собой следующее:

Проценты начисленные по вкладу (депозиту)	22 316
Прочие операционные доходы	142 317
Сдача имущества в аренду	18 378
Доходы от продажи прочего имущества	1 274
Курсовые разницы	105 758
Итого прочие доходы	290 043

2.18. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

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.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

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

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Покупные товары	2445648	2 442 768
Итого себестоимость продаж:	2445658	2 442 768

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Коммерческие расходы	486222	341853

Расшифровка расходов предприятия по обычным видам деятельности приведена в п.10.1 «расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие расходы

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты за кредит	304 969	217257
Прочие операционные расходы	118389	253070
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	17737	17364
Курсовые разницы	32686	63031
Судебные расходы, штрафы, пени, неустойки	5	5
Итого по элементам затрат:	473786	550727

2.19. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

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

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.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02) балансовым методом.

Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

Счет 99.02.Т "Текущий налог на прибыль" (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 "Расчеты с бюджетом" при выполнении регламентной операции "Расчет налога на прибыль").

Счет 99.02.О "Отложенный налог на прибыль" (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 "Отложенные налоговые активы" (ОНА) и 77 "Отложенные налоговые обязательства" (ОНО) при выполнении регламентной операции "Расчет отложенного налога по ПБУ 18").

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Информация о формировании налога на прибыль приведена в нижеследующей таблице:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	29 386 599,70
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	51 715 515,50
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	53 415 908,65
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	33 918 834,82
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	55 302 998,07
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-1 700 393,15
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-21 384 163,25
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-19 683 770,10
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-10 389 366,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-30 073 136,10
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-7 346 649,93
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-22 726 486,17
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-686 536,40

Расшифровка отложенных налоговых активов

Виды активов	руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
счет 09	33 918 834,82	51 715 515,50
Материалы		8250
Основные средства	274,45	7231,88
Оценочные обязательства и резервы		
Расходы будущих периодов	1 747 132,82	4 882 184,60
Прочие расходы	409,00	
Дебиторская задолженность	233 412,06	269 805,26
Арендные обязательства	31 937 602,09	46 548 043,76
Итого	33 918 834,82	51 715 515,50

Расшифровка отложенных налоговых обязательств

руб.		
Виды обязательств	31.12.2025	31.12.2024
счет 77		
Доходы будущих периодов	2 210 959,89	7 047 570,03
Основные средства	46 900 950,24	35 454 395,67
Оценочные обязательства и резервы	18 383,24	18 383,24
Нематериальные активы	2 202,09	
Товары	30,06	30,17
Товары отгруженные	0,02	0,05
Проценты по обязательствам	6 170 468,17	10 895 529,49
Итого	55 302 998,07	53 415 908,65

2.20. События после отчетной даты

Общество выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет ни каких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

2.21. 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 08 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются торгово-закупочная деятельность с использованием различных форм торговли, включая, оптовую, розничную торговлю, оптовая торговля составляют 90 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

2.22. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

Полный перечень связанных сторон на 31.12.25 год и информация о них приведены в таблице:

Связанные стороны	Характер взаимоотношений
ООО «ВолгоВятШина»	Поставщик, покупатель товара
ООО «ИНТЕРВИЛЛС»	Поставщик, покупатель товара
ООО «ПРОМТЕХСНАБ»	покупатель товара, договор цессия
ООО «МАРИЯ»	покупатель товара, договор цессия
ООО «Софтлайн»	Поставщик
Летягин А.В.	займы учредителя
Смирнов Ю.А.	займы учредителя
Скорина А.А.	займы учредителя

Виды операций между связанными сторонами, тыс. руб.

Виды операций между связанными сторонами	Объем операций каждого вида за 2025г.	Объем операций каждого вида за 2024г.
Приобретение товаров (работ, услуг)	103 942	5538
Продажа товаров (работ, услуг)	42 372	51562
Договора цессии	73 102	
займы учредителя	94570	122112

Выплаты основному управленческому персоналу

В 2025 году выплаты директору

Виды выплат	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	1 479 146
начисленные на оплату труда налоги и взносы	101 091
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	480 391
Итого:	2 060 628

2.23. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, то есть обстоятельства, препятствующие допущению непрерывности деятельности, отсутствуют.

В 2025 г. на деятельность ООО «АС-Шина» оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности не выявлены. ООО «АС-ШИНА» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2.24. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

«30» марта 2026 г.

Генеральный директор

А.С.Третьяков

Главный бухгалтер

С.А. Трифонова