Общество с ограниченной ответственностью «ЗАПЧАСТЬТРАКТ»
пояснения к годовой бухгалтерской отчётности
за 2025 год

РАЗДЕЛ 1

Общество с ограниченной ответственностью «Запчастьтракт» - производственная коммерческая организация.

Дата государственной регистрации Общества 15 ноября 2013г.

Единоличным исполнительным органом в период с 15.11.2018 г. является Немаева Надежда Васильевна (согласно решению №1 участника Общества от 15.11.2013 г.).

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось.

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Запчастьтракт» (далее Общество) за 2025 год являлось Сбор неопасных отходов (38.11).

Общество зарегистрировано по адресу: 603101,
НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ,
Г.О. ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД,
Г НИЖНИЙ НОВГОРОД,
УЛ ВАТУТИНА,
Д. 1А,
КВ. 27, по состоянию на 31 декабря 2025 года обособленных подразделений не имеет.

Учредителями общества являются на 31.12.2025 г.: Немаева Надежда Васильевна, доля в уставном капитале 100% сумма уставного капитала - 10 000,0 (внесено, оплачено)

По состоянию на 31 декабря 2025 года генеральным директором ООО «Запчастьтракт» является Немаева Надежда Васильевна.

Уставный капитал составляет 10 тыс рублей, изменения за период 2025 год не производились.

Органами управления общества является: общее собрание участников, совет директоров не предусмотрен Уставом общества.

РАЗДЕЛ 2

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчётности (утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ). ФСБУ

Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2025 году:

- материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости их приобретения на балансовом счете 10 "Материалы", списание в производство МПЗ производится по средней себестоимости;
- начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 100 тыс.руб. списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;
- управленческие расходы по балансовому сч. 44 «Расходы на продажу» в конце каждого отчётного периода (месяца) полностью списываются на стоимость проданной продукции за отчётный период (месяц) в Дт-90.08 «Управленческие расходы» и остатков на конец периода (месяца) не имеют;
- расходы на ремонт объектов основных средств учитываются в текущем (отчётном) периоде по факту несения затрат в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт;
- выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль определять по мере отгрузки продукции;
- при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности предприятие применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» "балансовым" методом на основе декларации по налогу на прибыль, а также на основании ст. 283 гл. 25 Налогового Кодекса налоговые убытки, убытки от реализации финансовых вложений и убытки от реализации объектов основных средств для целей налогообложения производит перенос на будущее;
- расчёты по налогу на прибыль производятся ежеквартально.
- при ведении бухгалтерского учета ФСБУ 25/2020 применяется с 01.01.2022г., объектов права пользования активом не выявлено в связи с отсутствием договоров.
- Переоценка основных средств проводилась.
- Расходы на ремонт объектов основных средств учитываются в текущем (отчётном) периоде по факту несения затрат в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. К финансовым вложениям относятся вклады в уставный (складочный) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); займы, предоставленные другим организациям. Способ оценки финансовых вложений: Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их

учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль определять по мере отгрузки продукции потребителям.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- стоимость приобретения товаров;
- амортизация;
- расходы по оплате труда сотрудников, отчисления на социальные нужды;
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией;
- и т.д.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы от реализации отходов;
- уценка товара;
- услуги банковского обслуживания;
- списание дебиторской задолженности и т.д.

Учет расходов по займам и кредитам

- Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».
- Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.
- Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).
- **Оценочные обязательства**
- Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.
- Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее

достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

- **Иное**
- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы».

РАЗДЕЛ 3

В отчётном 2025 г. общество не вело финансово-хозяйственной деятельности . Общество не имеет просроченной налоговой задолженности перед бюджетом, не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем. Предприятие продолжит работу в период 12 месяцев после отчетной даты.

РАЗДЕЛ 4

По итогам отчётного 2025 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие обязательному пояснению к годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности:

- Общество в соответствии с п.1 ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» является субъектом малого предпринимательства, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
-
- В соответствии с ПБУ 8/2010г. в организации для целей бухгалтерского учёта предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 "Расчёты с покупателями". По итогам отчётного 2024 года создан резерв по сомнительным долгам в размере 19591 тыс. руб. по сомнительной и (или) не реальной для взыскания дебиторской задолженности по сч.62 "Расчёты с покупателями".
- На основании п.4 Приказа Минфина от 02.07.2010г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности", согласно которому Приложение № 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлено в виде таблиц к данной пояснительной записке.
- Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды(лизинг)» в бухгалтерском учете не применяются в связи с отсутствием объектов учета аренды.
- Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

РАЗДЕЛ 5

Список аффилированных лиц на 31.12.2025 г.

В соответствии с пп. 8 п. 2 ст. 50 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н) Общество раскрывает соответствующую информацию о аффилированных лицах, предусмотренную настоящим Законом и Положением:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Немаева Надежда Васильевна	Нижний Новгород	учредитель		
			право распоряжаться 100% уставного капитала	15.11.2013	100%

Изменений, произошедших в списке аффилированных лиц, за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. нет.

РАЗДЕЛ 6

Являясь субъектом малого предпринимательства, Общество на основании п.14 и иных норм ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н) обязано раскрывать соответствующую информацию о связанных сторонах Связанная сторона прямо или косвенно участвует в капитале или признается таковой на основании иной финансовой заинтересованности. Следует указать, что операции между связанными сторонами, предусмотренные п.5 ПБУ 11/2008 и подлежащие раскрытию в соответствии с п.10 данного ПБУ, в отчётном 2025 г. отсутствовали, за исключением следующего

- на конец отчётного 2025 г., общество не имеет непогашенную кредиторскую задолженность перед учредителем Денисенко Наталья Викторовне по выплате дивидендов;

В соответствии с нормами Федерального закона от 23 июня 2016 г. N 215-ФЗ все компании обязаны иметь информацию о своих бенефициарных владельцах, хранить её и документально подтверждать достоверность этих данных. Пунктом 7 ст.6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115- "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" предусмотрено раскрытие информации о бенефициарных владельцах компании в её отчетности. На дату формирования годовой бухгалтерской отчётности учредители Общества и аффилированные с ними лица информированы об этом.

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2023 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2024 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности;

- Проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности организации; на дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

***

Генеральный директор
« Запчастьтракт »: _____ Немаева Надежда Васильевна

_____

Дата: 26 ____02_____2026 г.