Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Партстрейдинг» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества:
Общество с ограниченной ответственностью «Партстрейдинг».

Сокращенное наименование: **ООО «Партстрейдинг»**
Форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью, частная.**

Юридический адрес:
440047, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ульяновская, д. 52, кв. 41

Дата государственной регистрации: **25.08.2014г.**

ОГРН **1145835003478**

Сайт emex.ru
Электронная почта **mirenauto@mail.ru**

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «Партстрейдинг» в 2025 г.:
- Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31.1)
Организация находится на ОСНО, является плательщиком НДС и авансовых платежей по налогу на Прибыль.

Лицензии или обязательного членства в СРО не имеем.

Единоличным исполнительным органом **ООО «Партстрейдинг»** является
Генеральный директор Бахтибеков Мирен Шерович.
Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества
на **31.12.2025 г.** составляет **25 человек**, на **31.12.2024 г. 22 человека.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность **ООО «Партстрейдинг»** за 2025 год сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

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 5 процентов.

В соответствии с принятой учетной политикой:

- Организация применяет метод учета доходов и расходов - метод начисления.

В целях исчисления прибыли от продажи товаров, доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произошла реализация товаров, независимо от оплаты их Покупателем, расходы признаются в периоде, к которому они относятся.

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам распределяются и списываются частями.

- Для определения себестоимости реализованных товаров применяется метод ФИФО.

- Стоимостной лимит основных средств (ОС) – 100 000 руб.

- Способ амортизации основных средств (ОС) линейный;

Объект признается амортизируемым, если его срок полезного использования более 12 месяцев и стоимость более 100 000 руб. Объекты основных средств учитываются на счете 01;

- Активы, стоимостью менее 100 000,00 признаются несущественными и учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». В БУ их стоимость списывается в момент приобретения, в НУ в момент ввода в эксплуатацию.

- Банковские депозиты учитываются на счете 55.03 и относятся к денежным эквивалентам, в Бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты».

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Оценка структуры баланса

Структура	Показатель на 31.12.2025 г.	Структура, %	Показатель на 31.12.2024 г.	Структура, %
Внеоборотные активы	6164	7,6	6625	6,1
Оборотные активы	74724	92,4	101476	93,9
Итого актив:	80889	100	108101	100
Капитал и резервы	58990	72,9	50688	46,9
Краткосрочные обязательства	21899	27,1	57413	53,1
Итого пассив:	80889	100	108101	100

3.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная информация на начало периода	Поступление	Выбытие	амортизация	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная информация на конец периода
Основные средства, всего, в т.ч.	2025	**6386**	**2062**			**333**	**6053**	**2395**
	2024	*6631*	*2525*	*176*		*421*	*6386*	*2946*
Здания	2025	**6230**	**2042**			**275**	**5955**	**2317**

	2024	*6505*	*1767*			*275*	*6230*	*2042*
Автомобиль KIA RIO	2025	0	0				0	0
	2024	*126*	*758*			*126*	0	*884*
Оборудование (системный блок - сервер)	2025	**156**	**20**			**58**	**98**	**78**
	2024	0	0	*176*		*20*	*156*	*20*

В отчетном году элементы амортизации основных средств изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Автомобиль KIA RIO на конец 2024 года полностью амортизирован, но продолжает использоваться в организации и учитываться на счете 01 Основные средства.

Выбытия основных средств в 2024 году и в 2025 году не было, было поступление оборудования (системного блока - сервера).

3.3 Запасы

Наименование	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец периода
Запасы, всего:	**2025**	**70055**	**437353**	**460062**	**47346**
В том числе:	*2024*	*70006*	*442194*	*442145*	*70055*
Материалы	**2025**	**28**	**701**	**699**	**30**
	2024	*19*	*1138*	*1129*	*28*
Товары	**2025**	**70027**	**436652**	**459363**	**47316**
	2024	*69987*	*441056*	*441016*	*70027*

3.4 Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12. 2025	На 31.12. 2024
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе:	8646	8447
Расчеты с покупателями и заказчиками	6847	5391
Авансы, выданные поставщикам	1548	2572
Переплата по налогам	0	177
Переплата по расчетам по социальному страхованию	0	135
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	160	134
Прочая	91	38

Строки таблицы «Расчеты с покупателями и заказчиками» и «Авансы, выданные поставщикам» отражают текущую задолженность за отгруженные товары и перечисленную предоплату поставщикам.

Строка таблицы «Переплата по налогам» отражает Налог на прибыль к уменьшению по итогам 24 года (177 тыс. руб.), рассчитанный с учетом уплаты авансовых платежей.

Показатель на 31.12.25 равен нулю, так как налог на прибыль начислен к доплате и отражен в таблице 3.6 Кредиторская задолженность (в составе сальдо на конец 2025 года).

Строка таблицы «Переплата по расчетам по социальному страхованию» отражает показатель «135», равный уплаченным страховым взносам с фонда заработной платы за Декабрь 2024 года, уплаченный 28 декабря 2024 года, который отразится на ЕНС по сроку уплаты 28 января 2025 года.

Строка таблицы «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражает сальдо по счету 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности».

3.5 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет **10 тыс. руб.**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистые активы общества на 31.12.2025 г. составляют **58990** тыс. руб., на 31.12.2024 г. **50688** тыс. руб., на 31.12.2023 г. **36742 тыс. руб.**

Учредителем является: **Бахтибеков Мирен Шерович** с долей 100%. Доля учредителя по состоянию на 31.12. 2025 г. и 31.12. 2024 г. не изменялась.

Конечным контролирующим Бенефициаром является гражданин РФ:

Обязательная информация			
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	Гражданство	ИНН
Бахтибеков Мирен Шерович	В соответствии со ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в качестве бенефициарных владельцев признаны физические лица, которые совместно в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют преобладающее участие более 25 % в капитале Общества.	РФ	583500375640

Решением единственного Учредителя принято решение не выплачивать дивиденды по итогам работы Общества за 2024 год.

3.6 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. отражена кредиторская задолженность в размере - 21899 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Кредиторская задолженность всего:	**2025**	**57413**	**1036874**	**1072388**	**21899**
В том числе:	*2024*	*72734*	*1039158*	*1054479*	*57413*
Поставщики	**2025**	**3095**	**567526**	**566643**	**3978**
	2024	*4701*	*568823*	*570429*	*3095*
Покупатели	**2025**	**52424**	**456399**	**493282**	**15541**
	2024	*66519*	*457770*	*471865*	*52424*
Задолженность по страховым взносам	**2025**	**135**	**2100**	**2042**	**193**
	2024	*93*	*1557*	*1515*	*135*
Задолженность по налогам и	**2025**	**35**	**3765**	**3680**	**120**

сборам	*2024*	*36*	*4336*	*4337*	*35*
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	**2025**	**1724**	**7084**	**6741**	**2067**
	2024	*1385*	*6672*	*6333*	*1724*

Кредиторская задолженность по строке таблицы «Задолженность по страховым взносам» показатель на конец 2024 года «135» отражает начисленные страховые взносы от несчастных случаев и страховые взносы по единому тарифу с фонда оплаты труда за Декабрь 2024 года, срок уплаты по которым наступит 15 и 28 января 2025 года.

Показатель «193» по той же строке на конец 2025 года так же отражает начисленные страховые взносы по единому тарифу с фонда оплаты труда за Декабрь 2025 года, срок уплаты по которым наступит 28 января 2026 года.

Строка таблицы «Задолженность по налогам и сборам» отражает начисление и уплату следующих налогов: Налог на прибыль, Налог на имущество, Транспортный налог, Подоходный налог.

Сальдо на конец 2024 года показатель «35» отражает Налог на имущество (34 тыс. руб.) и Транспортный налог (1 тыс. руб.), начисленные за 4 квартал 2024 года, срок уплаты по которым наступит 28 Февраля 2025 года по Имуществу и 25 февраля 2025 года по Транспортному налогу.

Сальдо на конец 2025 года показатель «120» отражает Налог на имущество (32 тыс. руб.), Транспортный налог (1 тыс. руб.) и налог на Прибыль к доплате по итогам 2025 года (87 тыс. руб.), сроки уплаты по которым наступают в 2026 году.

Строка таблицы «Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС» показывает начисление и уплату НДС. Сальдо на конец 2024 года (1724 тыс. руб.) и на конец 2025 года (2067 тыс. руб.) отражает налог НДС, начисленный за 4 квартал, соответственно 2024 и 2025 года, срок уплаты по которым наступит в Январе, Феврале и Марте 2025 и 2026 года.

4. Финансовая деятельность

4.1 Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Выручка всего: В том числе:	488304	473614
Оптовая торговля	488304	473614
Себестоимость продаж всего: В том числе:	459363	441016
Оптовая торговля	459363	441016

4.2 Коммерческие расходы

Статьи затрат	2025 год
	Тыс. руб.
Амортизация	334
аренда автомобиля	24
Аренда земельного участка	10
Аренда помещений	4 543
Вода питьевая для сотрудников	44

Возмещаемые расходы по договору Оферты	1 118
Доставка	2
Имущественные налоги	4
Канцтовары	10
Коммунальные услуги	226
Малоценное оборудование и запасы	66
Налоги и сборы	2 073
Оплата больничных листов 3 дня за счет организации	34
Оплата труда	6 929
Прочие расходы	807
Расходы на рекламу	460
Ремонт автотранспорта	56
Списание ГСМ	326
Страхование ОСАГО	10
страховые взносы от несчастных случаев	27
Транспортные услуги	15
Услуга платеж	61
Услуга по размещению предложений заказчика	883
Услуги по обслуживанию оргтехники	16
Услуги по сопровождению 1С	289
Услуги связи	324
Услуги связи Видеонаблюдение	278
Итого	**18 969**

Статьи затрат	2024 год Тыс. руб.
Амортизация	421
аренда автомобиля	24
Аренда земельного участка	13
Аренда помещений	3 295
Вода питьевая для сотрудников	35
Возмещаемые расходы по договору Оферты	1 409
Имущественные налоги	4
Коммунальные услуги	207
Малоценное оборудование и запасы	281
Налоги и сборы	1 535
Оплата больничных листов 3 дня за счет организации	28
Оплата труда	5 293
Прочие расходы	1 040
Расходы на рекламу	275
Ремонт автотранспорта	22
Списание ГСМ	264
Страхование ОСАГО	8

страховые взносы от несчастных случаев	21
Транспортные услуги	10
Услуга платеж	69
Услуга по размещению предложений заказчика	1 037
Услуги по обслуживанию оргтехники	44
Услуги по сопровождению 1С	96
Услуги связи	264
Услуги связи Видеонаблюдение	150
Итого	**15 845**

4.3 Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие виды прочих доходов и прочих расходов

тыс. руб.

Наименование	Прочие доходы	
	2025	2024
Премия, выплаченная поставщиком	382	436
Результаты инвентаризации	97	6
Себестоимость товара, проданного в прошедшем налоговом периоде и возвращенных покупателем в текущем налоговом периоде (Без НДС)	488	255
Прочие	30	44
Итого	997	741

Наименование	Прочие расходы	
	2025	2024
Услуги банков	603	634
Налог на имущество	134	140
Выручка от реализации товаров, проданных в прошлом налоговом периоде и возвращенных в отчетном периоде (с НДС)	658	308
Прочие	100	104
Итого	1495	1186

5. Информация о непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

ООО «Партстрейдинг» подтверждает свою оценку способности 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 Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году **ООО «Партстрейдинг»»** осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и в настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность **ООО «Партстрейдинг».** Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Генеральный директор Бахтибеков М.Ш.

Главный бухгалтер Бахтибеков М.Ш.

Дата 30.03.2026

