

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 . 12 . 2025

### и отчету о финансовых результатах за 2025

## Общество с ограниченной ответственностью "ПАРТС ТРЕЙД"

### 1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Основной вид экономической деятельности – «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями», соответствующая коду ОКВЭД 45.31. В отчетном периоде Общество также занималось подготовкой к виду экономической деятельности по коду ОКВЭД 56.10.1 «Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания».

1.2. Краткая характеристика организации:

Сокращенное наименование — ООО «ПАРТС ТРЕЙД».

ИНН 0571023130.

КПП 057101001.

ОГРН 1230500009442.

Дата государственной регистрации — 03.07.2023 г.

Форма собственности — частная.

Юридический адрес — 367013, Республика Дагестан, г. Махачкала, пр-кт Гамидова, 16, этаж 2, помещение 3.

Генеральный директор — З.Ф.Махмудов.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

### 2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, другими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись и корректировки показателей бухгалтерской отчетности ретроспективно не применялись. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 (пять) процентов валюты баланса.

2.3. Основные средства:

Учет основных средств предполагается вести в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.4. Нематериальные активы:

В отчетном периоде у организации отсутствовали нематериальные активы. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.5. Аренда:

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

По договорам субаренды нежилых помещений с ООО «Автоцентр» (ИНН 0561040827): - № 05 от 03.07.2023 (доп. согл. № 2 от 09.01.2025) для организации офиса; - № 2-2024 от 01.10.2024 для организации объекта общественного питания применялся упрощенный порядок учета в соответствии с пп.«в» п.11 ФСБУ 25/2018. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде согласно п.12 ФСБУ 25/2018. Предмет аренды — нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Махачкала, пр-т Гамидова, д. 16. Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

2.6. Запасы:

Учет товаров и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным

Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В составе запасов отражаются товары, используемые в основной деятельности, и расходные материалы. Оценка запасов на отчетную дату и списание запасов при продаже осуществляются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019. Резерв под обесценение запасов не создается. В составе запасов не учитываются ценности, предназначенные для управленческих нужд, непосредственно используемые по мере приобретения.

Строка 1210:

Наименование	На отчетную дату – 31.12.2025	На 31 декабря предыдущего года
Запасы	289 493,38	8 553 739,10
<i>Товары профильные</i>	<i>0</i>	<i>7 927 243,78</i>
<i>Расходные материалы</i>	<i>289 493,38</i>	<i>626 495,32</i>

2.7. Денежные средства и эквиваленты:

Учет банковских вкладов до востребования к денежным эквивалентам (депозиты на срок до 3 месяцев) на счете 55.03 «Депозитные счета» (п. 5 ПБУ 23/2011) закреплен в учетной политике.

Обороты денежных эквивалентов в соответствии с п.5 ПБУ 23/2011, п.6,7 МСФО (IAS) 7 не отражаются в отчете о движении денежных средств.

Строка 1250:

Наименование	На отчетную дату – 31.12.2025	На 31 декабря предыдущего года
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 389 321,04	4 442 206,10
<i>Расчетные счета</i>	<i>386 870,71</i>	<i>4 439 755,77</i>
<i>Касса</i>	<i>2 450,33</i>	<i>2 450,33</i>
<i>Депозитные счета</i>	<i>7 000 000</i>	<i>0</i>

2.8. Прочие оборотные активы:

Строка 1260:

Наименование	На отчетную дату – 31.12.2025	На 31 декабря предыдущего года
Прочие оборотные активы	4 320 746,49	0
<i>Переплата ЕНС</i>	<i>59 676,70</i>	<i>0</i>
<i>Авансы выданные</i>	<i>4 261 069,79</i>	<i>0</i>

2.9. Капитал:

Уставный капитал Общества в сумме 10 000 (десять тысяч) рублей оплачен полностью. Единственным 100% участником организации является Махмудов Заур Фархадович. За 2025 год начисление и выплата дивидендов из нераспределенной прибыли Общества не производились.

2.10. Финансовые вложения:

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.11. Долгосрочные обязательства:

Строка 1410:

Наименование	На отчетную дату – 31.12.2025	На 31 декабря предыдущего года
Заемные средства	9 400 000	14 473 000
<i>Займ учредителя № 1 от 27.07.2023</i>	<i>3 500 000</i>	<i>4 900 000</i>
<i>Займ учредителя № 3 от 25.09.2023</i>	<i>0</i>	<i>1 373 000</i>
<i>Займ учредителя № 4 от 30.11.2023</i>	<i>4 000 000</i>	<i>5 000 000</i>
<i>Займ учредителя № 5 от 07.12.2023</i>	<i>0</i>	<i>1 000 000</i>
<i>Займ учредителя № 1/ИП от 08.09.2023</i>	<i>0</i>	<i>500 000</i>
<i>Займ учредителя № 2/ИП от 20.09.2023</i>	<i>0</i>	<i>700 000</i>
<i>Займ учредителя № 3/ИП от 23.12.2024</i>	<i>1 000 000</i>	<i>1 000 000</i>
<i>Займ учредителя № 4/ИП от 11.07.2025</i>	<i>900 000</i>	<i>0</i>

2.12. Кредиторская задолженность:

Строка 1520:

Наименование	На отчетную дату – 31.12.2025	На 31 декабря предыдущего года
Кредиторская задолженность	1 835 326,91	3 230

Налог на прибыль	9 644	713
НДС	75 774	2 517
ООО «Автоцентр»	4 316	0
Поставщики	1 745 592,91	0

### 3. Иная информация

#### 3.1. Учет доходов и расходов:

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

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

#### 3.2. Применение стандартов бухгалтерского учета:

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

#### 3.3. Инвентаризация:

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### 3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

3.5. Судебных споров с участием организации не имеется. Других существенных событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность организации, после 31.12.2025 г. до даты подписания настоящей отчетности не произошло. Сумма кредиторской задолженности перед поставщиками в Китае будет погашена после составления трехсторонних актов взаимозачета с китайскими компаниями, имеющими авансовую задолженность в счет будущих поставок товаров.

3.6. Компания продолжит деятельность в 2026 году. Ликвидация не предусматривается. Оптовая торговля автозапчастями прекращена. Основной вид экономической деятельности будет изменен на ОКВЭД «56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания».

Генеральный директор

"31" марта 2026 г.



З.Ф. Махмудов