

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «КАРДЕРА» ЗА 2025 ГОД

Все показатели в тысячах рублей

1. 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ОТЧЕТНОСТИ

- Полное и сокращенное наименование: ООО «Кардера»
- ИНН/КПП: 7718894029
- ОГРН: 1127746547500
- Дата государственной регистрации: 16.07.2012
- Юридический адрес: 123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 12, ПОМЕЩ. 18/66
- Основной вид деятельности по ОКВЭД: 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания»
- Состав участников и доли в уставном капитале на 31.12.2025:
ЧИЖОВ СЕРГЕЙ ВАСИЛЬЕВИЧ /Размер доли (в процентах) – 20;
КОВРЕИНА АННА СЕРГЕЕВНА / Размер доли (в процентах) – 80.

Организационная структура: Общество не имеет филиалов и представительств.

Отчетный период: Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Кардера» за 2025 год подготовлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н)
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)
- Иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Форма отчетности: Общество вправе применять упрощенную систему бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 (раздел «Упрощенная бухгалтерская отчетность»).

Валюта отчетности: Бухгалтерская отчетность представлена в тысячах рублей (округление до целых тысяч).

Принцип непрерывности деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Решения о ликвидации или реорганизации Общества не приняты.

Вместе с тем Общество раскрывает **существенную неопределенность** в отношении способности продолжать деятельность в обозримом будущем, связанную со следующими обстоятельствами:

- После 1 квартала 2025 года хозяйственная деятельность фактически временно приостановлена, выручка во 2–4 кварталах не признавалась;
- По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Общества составили **минус 1 951 тыс. руб.**, что ниже величины уставного капитала (100 тыс. руб.);
- Остаток денежных средств на 31.12.2025 составляет 91 тыс. руб.

В соответствии со статьей 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, или принять решение о ликвидации.

Несмотря на указанную неопределенность, руководство Общества полагает, что применение принципа непрерывности деятельности является обоснованным, поскольку:

- Решение о ликвидации не принято

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

3.1. Основные средства

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

Объект, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 «Основные средства».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов. Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее — Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (пункты 13, 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», не превышает лимита, установленного в подпункте 2.1.2 Учетной политики, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Предварительно они учитываются на счетах учета затрат и в конце месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, осуществляется по забалансовому счету по стоимости, учтенной в составе расходов (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если величина затрат превышает 20% первоначальной стоимости объекта ОС. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость того объекта ОС, в отношении которого эти затраты произведены (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, при условии соответствия положениям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» учитываются в качестве отдельных объектов ОС.

По состоянию на 31.12.2025 Общество использует автомобиль по договору финансовой аренды (лизинга) с окончанием срока действия договора в марте 2026 года. Предмет лизинга учитывается в составе основных средств, обязательство по лизинговым платежам отражено на счёте 76.07.

На 31.12.2025 остаточная стоимость автомобиля составляет 90 тыс. руб. (2024 год - 451 тыс. руб.), задолженность по договору лизинга – 133 тыс. руб. (2024 год - 397 тыс. руб.), вся задолженность классифицирована как краткосрочная).

3.2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС, без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на

заготовку, доставку и т.п.), включаются в состав расходов периода, в котором они понесены

(основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО) (основание: подпункт «в» пункта 36, пункт 40 ФСБУ 5/2019).

Горюче смазочные материалы (ГСМ) списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов, составленных по форме, приведенной в пункте 1.3.9 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Формирование фактической себестоимости сырья и материалов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, хозяйственного инвентаря, спецодежды, спецоснастки и тары стоимость таких материалов после их передачи в производство и (или) эксплуатацию принимается к учету на забалансовых счетах.

Расходы будущих периодов

- если срок списания расхода не превышает 12 месяцев — расходы отражаются в составе оборотных активов по строке «Запасы»;
- если срок списания превышает 12 месяцев — расходы отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Финансовые и другие внеоборотные активы» (или иной соответствующей строке в зависимости от принятой формы отчетности).

Резерв под обесценение запасов не создается.

В связи с особенностями деятельности в сфере общественного питания запасы (прежде всего продукты, сырьё и материалы) списываются на счета 20, 26, 44 и при необходимости 91 по мере использования.

3.3. Доходы и расходы

Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы от обычных видов деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от услуг общественного питания;
- выручка от услуг по доставке продуктов питания.

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово хозяйственной деятельности, признаются в учете как прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, указанных выше. Иные затраты, связанные с получением прочих доходов, учитываются как прочие расходы.

К прямым затратам, которые прямо относятся к производству продукции общественного питания, относятся:

- материальные затраты (продукты, используемые для приготовления блюд).

Затраты на оплату труда работников, отчисления на социальные нужды, амортизация оборудования и иных ОС, а также прочие затраты по обычным видам деятельности признаются косвенными.

Затраты на малоценные активы, предназначенные для управленческих нужд Организации (офисная бумага, канцелярские принадлежности и др.), списываются в отчетном периоде напрямую на финансовый результат. К ним не применяются положения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Иные косвенные расходы включают затраты на управление и обслуживание Организации в целом. Они представляют собой расходы, связанные с использованием материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления и обусловленные содержанием Организации как единого имущественно-финансового комплекса. Такие управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции (услуг), списываются ежемесячно.

Для формирования и учета финансовых результатов деятельности Организации используется счет 99 «Прибыли и убытки» с применением счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (подпункт «в» пункта 3.2 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012).

В целях бухгалтерского учета капитала применяются счета 80 «Уставный капитал» и 83 «Добавочный капитал».

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается (*основание: пункт 3 ПБУ 8/2010*).

3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

3.5. Учет расчетов по договорам аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

Организация различает следующие виды договоров аренды:

- договоры аренды помещений (торговых и складских), по которым арендные платежи признаются расходами периода без признания права пользования активом и обязательства по аренде;
- договоры лизинга транспортных средств, по которым Организация признает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде (лизингу).

В отношении договоров аренды помещений Организация использует право, предусмотренное ФСБУ 25/2018 для малых предприятий, не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде. По таким договорам арендные платежи признаются в составе расходов по обычным видам деятельности (коммерческие расходы) равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договору лизинга автомобиля RENAULT SANDERO, заключенному с СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО, Организация признает:

- право пользования активом в составе основных средств на субсчете 01.03 «Арендованное имущество»;
- обязательство по арендным (лизинговым) платежам на счете 76, субсчет «Арендные обязательства».

С учетом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета оценка права пользования активом и обязательства по лизингу осуществляется исходя из общей суммы арендных (лизинговых) платежей без дисконтирования будущих платежей.

Право пользования активом амортизируется линейным способом в течение срока действия договора лизинга. Амортизация отражается в составе расходов по обычным видам деятельности

3.6. Налоги

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет предусмотренные законодательством упрощения бухгалтерского учёта.

С 01.01.2025 года Общество добровольно перешло с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения; налог на прибыль организаций отражается в составе расходов по данным налоговых расчётов, ПБУ 18/02 Обществом не применяется.

Общество осуществляет деятельность в сфере общественного питания и применяет установленную налоговым законодательством льготу по налогу на добавленную стоимость (НДС) в отношении услуг общественного питания.

В связи с приостановкой деятельности после 1 квартала налоговая нагрузка остается минимальной.

4. СОСТАВ И ДЕТАЛИЗАЦИЯ УКРУПНЕННЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

Пояснение 1. Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы»

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Остаточная стоимость основных средств	90	451

Источник формирования:

Счет 01 «Основные средства» за вычетом счета 02 «Амортизация основных средств».

Пояснения:

Существенное снижение показателя (с 451 до 90 тыс. руб., т.е. на 361 тыс. руб. или 80%) в 2025 году связано с начислением амортизации и выбытием части объектов основных средств при отсутствии приобретения новых объектов в 2024–2025 годах.

Состав основных средств на 31.12.2025:

- Моноблок hp Pavilion23 - остаточная стоимость 0 тыс. руб.
- RENAULT SANDERO - остаточная стоимость 90 тыс. руб.

Пояснение 2. Строка 1210 «Запасы»

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы (счет 10)	0	5 133

Полное отсутствие запасов на 31.12.2025 обусловлено:

1. Осуществлением деятельности в 1 квартале 2025 года:

В период январь–март запасы использовались в производстве и реализации продукции общественного питания, списывались на счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи».

2. Приостановкой деятельности во 2–4 кварталах 2025 года:

Новые закупки сырья и материалов не производились. Остатки запасов были полностью израсходованы или списаны.

Пояснение 3. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета (счет 51)	91	135
Касса (счет 50)	0	0
Денежные средства в пути (счет 57)	0	0
Итого денежные средства	91	135

Источник формирования:

на 31.12.2025 показатель полностью сформирован остатком на расчетном счете 40702810400110680830 в банке ПАО "Совкомбанк".

Динамика:

Снижение остатка денежных средств на 44 тыс. руб. (с 135 до 91 тыс. руб., или на 33%) связано с:

- Погашением кредиторской задолженности перед поставщиками
- Уплатой налогов и обязательных платежей в бюджет
- Расчетами с прочими контрагентами
- Отсутствием поступлений денежных средств от операционной деятельности во 2–4 кварталах 2025 года

Пояснение 4. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская и прочая задолженность)	57	4 931

Источник формирования:

Остатки дебиторской задолженности и прочих оборотных активов по счетам 60.02 «Расчеты по авансам выданным», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Детализация на 31.12.2025:

Структура дебиторской задолженности 57 тыс. руб.:

- Авансы поставщикам (счет 60.02): 33 тыс. руб., в том числе:
- Переплата по налогу на прибыль (счет 68.04.1): 14 тыс. руб.
- Переплата по прочим налогам (счет 68.90): 10 тыс. руб.

Существенное сокращение показателя (с 4 931 до 57 тыс. руб., т.е. на 4 874 тыс. руб. или на 99%) обусловлено:

Существенное уменьшение показателя в 2025 году обусловлено погашением задолженности покупателями, закрытием авансов и взаиморасчётов, а также уменьшением переплат по налогам и взносам.

Пояснение 5. Строка 1300 «Капитал и резервы»

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
собственный капитал (чистые активы)	–1 951	429

Структура капитала:

1. **Уставный капитал:** 100 тыс. руб., определен Уставом Общества, полностью оплачен. В 2025 году изменений не было.

2. **Добавочный капитал:** 3 993 тыс. руб. Источник формирования: Безвозмездная финансовая помощь, на основании соглашения от 01.04.2025 от учредителя Ковреина Анна Сергеевна.
3. **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):** 6 044 тыс.руб.

Отрицательный капитал (чистые активы меньше уставного капитала):

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Общества составили **минус 1 951 тыс. руб.**, что на 2 380 тыс. руб. меньше, чем на начало года (429 тыс. руб.), и на 2 051 тыс. руб. меньше величины уставного капитала (100 тыс. руб.).

Отрицательное значение чистых активов сформировано за счет:

- Накопленных убытков прошлых лет
- Убытка 2025 года, связанного с приостановкой операционной деятельности после 1 квартала при сохранении постоянных расходов.

Пояснение 6. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	2 046	8 430
Авансы полученные от покупателей (счет 62.02)	0	11
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	0	483
Расчеты по социальному страхованию (счет 69)	11	244
Расчеты по оплате труда (счет 70)	0	540
Прочие кредиторы (счет 76)	132	513
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	2 189	10 221

Источник формирования:

Счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Динамика:

Снижение кредиторской задолженности на 8 032 тыс. руб. (с 10 221 до 2 189 тыс. руб., или на 79%) объясняется:

- Погашением задолженности перед поставщиками в 1 квартале 2025 года по поставкам 2024 года;
- Уплатой налогов и страховых взносов за 2024 год и 1 квартал 2025 года;

- **Отсутствием новых существенных обязательств** во 2–4 кварталах 2025 года в связи с приостановкой деятельности.
-

5. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснение 7. Строка 2110 «Выручка»

Показатель «Выручка» включает доходы от обычных видов деятельности — услуг общественного питания.

Выручка признаётся по методу начисления в момент передачи покупателям продукции (услуг) и отражается по счету 90.01 «Выручка».

Общая сумма выручки за 2025 год составила 21 819 тыс. руб.
(2024 год - 110 694 тыс. руб.).

Пояснение 8. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

Показатель включает все расходы, связанные с оказанием услуг общественного питания и управлением Обществом, отражённые по счетам 20, 26, 44, 90.02, 90.07, 90.08.

Наибольший удельный вес занимают материальные затраты и расходы на продажу и управление, формирующие себестоимость продаж и расходы периода.

По данным бухгалтерского учёта за 2025 год:

- материальные затраты (списание сырья и материалов на 20, 26, 44 и частично 91) — порядка 20 550 тыс. руб. (списано с счета 10);
- расходы на оплату труда (счёт 70 в корреспонденции с 20, 26, 44, 90) — около 4 129 тыс. руб.;
- амортизация (счёт 02 в части, отнесённой на расходы) — около 360 тыс. руб.;
- прочие производственные и общехозяйственные расходы (счета 20, 26) — 8 774 тыс. руб. по основному производству ;
- коммерческие и управленческие расходы (счета 44, 90.07, 90.08) — 14 408 тыс. руб. коммерческих и 4 947 тыс. руб. управленческих расходов.

Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год по данным отчёта о финансовых результатах отражено в составе себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов (строки, соответствующие счетам 90.02, 90.07, 90.08).

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 28 824 тыс. руб. и включают:

- себестоимость продаж — 9 469 тыс. руб. (32,9%);
 - коммерческие расходы — 14 408 тыс. руб. (50 %);
 - управленческие расходы — 4 947 тыс. руб. (17,1%).
-

Пояснение 9. Строка 2330 «Проценты к уплате»

В 2025 году Общество не имело заемных обязательств, по которым начисляются проценты, либо такие суммы не признаются существенными для раскрытия.

В связи с этим в Отчёте о финансовых результатах показатель «Проценты к уплате» не

формируется; процентов по кредитам и займам, предъявленных к уплате, в составе прочих расходов не отражалось.

Пояснение 10. Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы (строка 2340) , не относящиеся к основному виду деятельности за 2025 год составили 1 245 тыс. руб., (по состоянию на 31.12.2024 — 614 тыс. руб.).

В состав прочих доходов за 2025 год вошли, в частности:

- доход от реализации основных средств — 230 тыс. руб.;
- доход от реализации отработанного масла — 18 тыс. руб.;
- доход от списания кредиторской задолженности — 108 тыс. руб.;
- доход от списания дебиторской задолженности — 116 тыс. руб.;
- доход от прощения долга контрагентом - 814;
- иные прочие доходы в несущественных суммах.

Всего прочих доходов по счёту 91.01 за 2025 год с НДС 1 286 тыс. руб.

Пояснение 11. Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы (строка 2350) — 589 тыс. руб. (2024г — 2 122 тыс. руб.).

В составе прочих расходов отражаются, в том числе, банковские комиссии - 356 тыс.руб., а также иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

В 2025 году в состав прочих расходов вошли, в том числе:

- расходы на услуги банков (включая комиссии по эквайрингу) — около 356 тыс. руб. (комиссии банков и комиссионеров);
 - списание материалов — 109 тыс. руб.;
 - списание НДС, не подтверждённого счетами-фактурами поставщиков, и НДС, отнесённого на прочие расходы — порядка 122 тыс. руб.;
 - прочие внереализационные расходы (штрафы, пени и пр.) — в несущественных суммах.
-

Пояснение 12. Строка 2410 «Налог на прибыль организаций»

Показатель включает сумму начисленного налога на прибыль за 2025 год , исчисленную в соответствии с главой 25 НК РФ и отражённую по счёту 68.04 «Налог на прибыль».

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» Обществом не применяется в связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства.

Сумма налога на прибыль, отражённая в составе расходов 2025 года, составляет 24 тыс. руб. (2024 год – 1 887 тыс. руб.)

Пояснение 13. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год определена как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учёта (счёт 99 «Прибыли и убытки» с учётом налога на прибыль).

По данным бухгалтерского учёта за 2025 год Общество получило убыток в размере 6 373 тыс. руб. (2024 год – 604 тыс. руб.), который отнесён на счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» и привёл к формированию отрицательной величины чистых активов на отчётную дату.

Основные факторы, повлиявшие на финансовый результат

В 1 квартале 2025 года Общество осуществляло обычную деятельность в сфере общественного питания. Выручка признавалась по методу начисления по счёту 90.01 «Выручка».

Во 2–4 кварталах 2025 года новые договоры с покупателями не заключались, реализация продукции и услуг не осуществлялась, выручка не признавалась.

6. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Решения участников

- Решения о ликвидации или реорганизации ООО «Кардера» **не приняты**
- Решения о возобновлении активной хозяйственной деятельности в полном объеме **не оформлены**, деятельность остается временно приостановленной

6.2. Существенные события

После отчетной даты руководством Общества принято решение продолжить использование автомобиля, находящегося в лизинге до марта 2026 года, с последующей его продажей другой организации через расчетный счет Общества после завершения договора лизинга.

Лизингодатель отказал в переуступке прав и обязанностей по договору лизинга в пользу другой организации, в связи с чем реализация планируется после полного исполнения обязательств по действующему договору лизинга. Указанное событие не требует корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год и раскрывается в качестве события после отчетной даты.

Других существенных событий после отчетной даты, требующих:

- корректировки показателей отчетности, **не выявлено**;
- отдельного раскрытия в пояснениях, **не выявлено**.

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве ответчика и которые могут оказать существенное влияние на его финансовое положение, на отчетную дату отсутствуют. Иные существенные условные обязательства также отсутствуют.

6.3. Допущение непрерывности деятельности (дополнительное раскрытие)

На дату подписания отчетности сохраняется существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия.

Обоснование применения допущения непрерывности:

- Участники не приняли окончательного решения о дальнейшей судьбе Общества
 - Вопрос о ликвидации или восстановлении деятельности ООО «Кардера» не приняты
-

6.4. Связанные стороны

В соответствии с пунктом 46(д) ФСБУ 4/2023 сообщается следующая информация о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:

Контроль осуществляет участники — физические лица (Чижов Сергей Васильевич, доля участия в уставном капитале — 20% и Коврейна Анна Сергеевна, доля участия в уставном капитале — 80%).

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствуют.

6.5. Исправление ошибок предыдущего отчетного года

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 Общество, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей.

Существенные ошибки за 2024 год после утверждения годовой бухгалтерской отчетности не выявлены.

6.6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор А.С.Коврейна

Дата: «02» марта 2026 г.