

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «КАРДАН» (ООО «ТД «КАРДАН»)
Идентификационный номер налогоплательщика	6325070548
Форма собственности:	Общество с ограниченной ответственностью
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности, отсутствуют и поэтому не применяются. Лицензируемые виды деятельности у Общества отсутствуют.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована на основе данных учета в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими ФСБУ (федеральными стандартами), и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Существенные показатели в бухгалтерской отчетности отражаются обособленно. Существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой

Неприменение отдельных ПБУ.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты хозяйственной деятельности организации в 2025 году отсутствовали

Нормы, закрепленные в Учетной политике Общества:

2.2 Учет амортизируемого имущества

Организован учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ). Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно.

Единицей учета ОС является инвентарный объект. Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать соответствующий инвентарный номер.

Учет основных средств по объектам вести с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме N ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»). Инвентарную карточку открывать на каждый инвентарный объект.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основание: п.10 ФСБУ 6/2020

Организация принимая к учету актив, удостоверяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 с изменениями и дополнениями (постановление Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640)

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Срок полезного использования по купленным на вторичном рынке основным средствам организация устанавливает исходя из ожидаемого срока полезного использования, установленного по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 с изменениями и дополнениями (постановление Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Основание: п. 8-9 ФСБУ 6/2020

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

Амортизация основных средств

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

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

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Основание: п.30 ФСБУ 6/2020

Изменение стоимости и срока эксплуатации основных средств

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Основание: п.24 ФСБУ 6/2020

Учитывать затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств на счете 01 «Основные средства».

В случае принятия решения об увеличении первоначальной стоимости объекта по факту модернизации, корректировать данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, открывать новую инвентарную карточку (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект.

Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производить.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

Порядок бухгалтерского учета ОС, права на которые подлежат обязательной

государственной регистрации, и/или приемка которых осуществляется при участии органов государственного надзора

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в форме приобретения, строительства и т.д.), оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС с указанием в инвентарной карточке ОС признака «на регистрации».

Все законченные строительством или приобретенные ОС, права на которые подлежат обязательной государственной регистрации, включаются в состав ОС в момент ввода в эксплуатацию, т.е. на основании формы № ОС-1, независимо от даты его государственной регистрации.

Автотранспортные средства в Обществе принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС на основании утвержденного руководителем Общества акта приемки-передачи ОС. Этот акт составляется в момент приобретения автотранспортных средств. Поэтому на акте приема-передачи автомобиля по форме N ОС-1 (либо N ОС-16) может стоять более ранняя дата, чем в свидетельстве о регистрации в органах дорожного движения.

При отчуждении ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, применяется следующий порядок учета: списание с баланса ОС, подлежащих государственной регистрации, происходит в момент подписания акта приемки-передачи ОС и подачи полного и правильно оформленного пакета документов на государственную регистрацию. Выручка от реализации ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, также признается в момент передачи объекта ОС покупателю по акту (накладной) приемки-передачи ОС вне зависимости от даты государственной регистрации таких прав. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем передачи объекта недвижимости покупателю.

Выбытие основных средств

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020

2.3 Учет материально-производственных запасов.

Нормы, закрепленные в Учетной политике Общества:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основание: п.п 47, 48 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов.

Единицей учета запасов является их наименование или группа однородных запасов. Группы создаются в случае приобретения аналогичных по своим признакам ТМЦ с разными наименованиями. С целью упорядочить отражение приобретаемых ТМЦ в соответствии со справочником номенклатур и объединить такие материалы в группы – фиксировать информацию о присвоении собственных наименований в Таблице соответствия номенклатур по утвержденной форме (Приложение 3).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Основание: п.7.1 ПБУ 1/2008.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: п.6 ФСБУ 5/2019.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Основание: п. п. «б» п.36, п 39 ФСБУ 5/2019.

Порядок учета стоимости запасов для управленческих нужд определяется как общий порядок, установленный для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы.

Основание: абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019

2.4 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

- Резерв на оплату отпусков работников;

Нормы закрепленные в Учетной политике Общества:

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Учет организовать на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующей аналитике. Если при уточнении учетной политики на 31 декабря будет принято решение о нецелесообразности начислять резервы предстоящих расходов, то остатки средств резервов, по которым в установленном порядке имеют место переходящие остатки, по состоянию на первое число следующего года подлежат присоединению к прочим доходам с отражением в бухгалтерском учете организации за декабрь.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода создать резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работников, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», исходя из следующих условий:
- отчисления в резерв рассчитываются исходя из зарплаты подразделения за месяц и начисленных на нее страховых взносов;
- зарплата новых работников и выплаты уволившимся в месяце работников исключаются из расчета суммы отчислений в резерв
- за каждый месяц работы (в т. ч. если в течение этого месяца работник был на больничном и т. д.) сотрудник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска;
- при расчете величины ежемесячных отчислений в резерв нужно исходить из того, что ФОТ с учетом страховых взносов за месяц равен сумме отпускных с учетом страховых взносов за год;
- чтобы учесть повышения и понижения зарплаты при резервировании сумм отпускных, сумма отчислений в резерв определяется ежемесячно на последнее число исходя из ФОТ с учетом страховых взносов по подразделению;
- при расчете размера отчислений используется формула:

*Сумма отчисления в резерв = (средний заработок*дни остатка отпуска)*

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным

видам деятельности.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Резерв по сомнительным долгам создается на основании годовой инвентаризации по состоянию на 31.12.2025г.

Сомнительной дебиторской задолженностью считается:

- по расчетам с контрагентами за продукцию, товары и услуги (дебет счетов 62.01, 62.21, 62.31, 76);

- по авансам, выданным поставщикам (дебет счетов 60.02, 60.22, 60.32).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая:

- не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленные договором;

- не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;

- срок погашения, которой еще не наступил, но у организации есть подтверждение того, что она не будет погашена.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

- Резерв под обесценение МПЗ создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Основание: п.п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019.

В случае, если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019

Е 2025 году начислены только резервы ежегодных отпусков

2.5 Доходы от основного вида деятельности.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи покупных материалов, товаров, услуг производственного характера. Остальные доходы являются прочими доходами.

Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

2.6 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

По строкам 2120 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества показаны расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на реализованные товары, работы и услуги.

2.7 Управленческие и коммерческие расходы

Нормы, закрепленные в Учетной политике Общества:

Управленческие и коммерческие расходы признаются в отчете финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы». Система директ-костинг.

Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.

Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов

2.8 Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (Форма № 4). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К текущей деятельности относятся операции, связанные с доходами и расходами по основным видам деятельности.

К инвестиционной деятельности относятся возврат займов, предоставленных сотрудникам Общества.

К финансовой деятельности относятся проценты по размещенным депозитам, а исходя из ПБУ 1/2008, при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи целесообразно использовать соответствующие положения МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 16 "Аренда". В частности, согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются примером денежных потоков от финансовой деятельности.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

При составлении отчета о движении денежных средств денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011 суммы косвенных налогов (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011):
полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
перечисленные поставщикам и подрядчикам;
перечисленные в бюджет;
возвращенные из бюджета;
-в ОДДС отражается также отражается только результат от операциям в части валютно-обменных операций (подп. "в" п. 6 ПБУ 23/2011)
Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Информация по денежным эквивалентам на конец каждого отчетного периода представлена ниже в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	6 106	5 384	1 791
Прочие специальные счета	6	-	-
Переводы в пути	2	-	-
Итого денежные средства	6 114	5 384	1 791
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	6 114	5 384	1 791

4. Запасы Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период		Изменения за период										На конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	На начало года		затраты		списано		резерв под обесценение		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	18 536	-	277 211	165 558	(269 450)	(160 844)	-	-	X	X	26 297	-	
	За 2024 г.	13 822	-	165 558	-	-	-	-	-	X	-	18 536	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	215	-	31	-	(202)	-	-	-	-	9	53	-	
	За 2024 г.	-	-	225	-	(10)	-	-	-	-	-	215	-	
Товары	За 2025 г.	18 321	-	277 180	164 869	(269 248)	(160 368)	-	-	-	(9)	26 244	-	
	За 2024 г.	13 820	-	164 869	-	-	-	-	-	-	-	18 321	-	
Иные виды запасов	За 2025 г.	1	-	464	-	-	(466)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)										На конец периода	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	На начало года		поступило		погашено		на расходы		восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	на расходы	переклассифицировано					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	26 116	-	4 462	-	(25 024)	-	-	-	-	-	5 553	-	
	За 2024 г.	3 350	-	25 924	-	(3 158)	-	-	-	-	-	26 116	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20 110	-	92	-	(20 079)	-	-	-	-	-	123	-	
	За 2024 г.	2 164	-	20 080	-	(2 134)	-	-	-	-	-	20 110	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 648	-	2 175	-	(4 934)	-	-	-	-	-	2 889	-	
	За 2024 г.	864	-	5 489	-	(705)	-	-	-	-	-	5 648	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	127	-	61	-	(10)	-	-	-	-	-	176	-	
	За 2024 г.	-	-	127	-	-	-	-	-	-	-	127	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	
	За 2024 г.	319	-	-	-	(319)	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	231	-	2 133	-	-	-	-	-	-	-	2 364	-	
	За 2024 г.	2	-	228	-	-	-	-	-	-	-	231	-	
Итого	За 2025 г.	26 116	-	4 462	-	(25 023)	-	-	-	-	X	5 553	-	
	За 2024 г.	3 350	-	25 924	-	(3 158)	-	-	-	-	X	26 116	-	

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по строкам 1230 «Дебиторская задолженность»

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится

6.1.Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	35 498 20 130	7 499 34 026	- -	(33 041) (18 657)	- (1)	9 956 35 498	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	29 991 18 494	7 119 29 991	- -	(29 987) (18 494)	- -	7 123 29 991	

	3а 2025 г.	790	34	(790)	-	-	34	-	-	34
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	790	-	(790)	-	-	-	-	-	34
	3а 2024 г.	163	790	(162)	(1)	-	790	-	-	790
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 241	-	(1 689)	-	-	-	-	-	552
	3а 2024 г.	76	2 164	-	-	-	2 241	-	-	2 241
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 698	103	-	-	-	1 801	-	-	1 801
	3а 2024 г.	679	1 019	-	-	-	1 698	-	-	1 698
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	203	243	-	-	-	446	-	-	446
	3а 2024 г.	201	2	-	-	-	203	-	-	203
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	575	-	(575)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	515	60	-	-	-	575	-	-	575
Итого	3а 2025 г.	35 498	7 499	(33 041)	-	-	9 956	x	-	9 956
	3а 2024 г.	20 130	34 026	(18 657)	(1)	-	35 498	x	-	35 498

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	погашено		
				как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 281	2 471	1 147	855	1 750
	3а 2024 г.	900	1 440	1 059	-	1 281
в том числе:	3а 2025 г.	1 281	2 471	1 147	855	1 750
Резерв ежегодных отпусков	3а 2024 г.	900	1 440	1 059	-	1 281

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	269 130	160 326
Затраты на оплату труда	18 673	15 864
Отчисления на социальные нужды	3 218	2 581
Амортизация	52	-
Прочие затраты	1 359	1 020
Итого по элементам	292 431	179 791
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	292 431	179 791

8. Прочие оборотные активы

№ п/п	Наименование	2025 год (тыс. рублей)	2024 год (тыс. рублей)
1	Комплект поддержкм ПРОФ на 12 месяцев	-	29
2	Отчетность	-	2
	Итого	-	31

9. Пояснения к отчету о финансовых результатах

9.1 Расшифровка строк 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж», 2100 «Валовая прибыль»

Период	Выручка без НДС (тыс. рублей)	Себестоимость (тыс. рублей)	Валовая прибыль (тыс. рублей)
2024 год	198 608	160 318	38 290
2025 год	311 037	269 130	41 907

9.2 Строка № 2210 «Коммерческие расходы»

№ п/п	Наименование статьи затрат	2025 год рублей)	(тыс.	2024 год рублей)	(тыс.
1	Сертификация товара	153		37	
2	Транспортные расходы	47		51	
3	Ремонт и ТО кассового аппарата	24		7	
4	Услуги агента	-		195	
5	Рекламная подписка	99		135	
6	Услуги переводчика	-		2	
7	Замена ТМЦ в счет бракованного	-		5	
8	Списание материалов	48		16	
9	Он-лайн чеки	17		14	
10	Испытания продукции	135		-	
11	Ответственное хранение	27		-	
12	Лицензия на право использования СКИЗИ	3		-	
Итого		553		462	

9.3 Строка № 2220 «Управленческие расходы»

№ п/п	Наименование статьи затрат	2025 год рублей)	(тыс. рублей)	2024 год рублей)	(тыс. рублей)
1	Оплата труда	18 673		15 864	
2	Страховые взносы	3 143		2 519	
3	Аренда помещения	338		298	
4	Услуги программистов	6		4	
5	Услуги связи	20		24	
6	Командировочные расходы	60		56	
7	Хозяйственные расходы	23		51	
8	Система электронного документооборота Контур Диадок	35		62	
9	ИС	79		42	
10	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	75		62	
1 1	Прочее	2		21	
1 2	Амортизация	52		-	
1 3	Списание материалов	211		-	
1 4	Малоценное оборудование и запасы	31		-	
Итого		22 748		19 003	

9.4 Строка №2320 «Проценты к получению»

№ п/п	Наименование статьи затрат	2025 год рублей)	(тыс.	2024 год рублей)	(тыс.
1	Проценты по депозиту	-		130	
Итого		-		130	

9.5 Строка №2340 «Прочие доходы»

№ п/п	Наименование статьи затрат	2025 год рублей)	(тыс.	2024 год рублей)	(тыс.
1	Операции прошлых лет (корректировка реализации)	219		157	
2	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	55		-	
3	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-		1 486	
4	Курсовые разницы	-		382	
5	Прочее	-		8	
6	Оценочные обязательства по оплате труда	855			
Итого		1 129		2 033	

9.6 Строка № 2350 «Прочие расходы»

№ п/п	Наименование статьи затрат	2025 год рублей)	(тыс.	2024 год рублей)	(тыс.
1	Услуги банка	336		605	
2	Операции прошлых лет (корректировка реализации)	315		205	

3	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	892
4	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	1 536
5	Курсовые разницы	-	286
6	Ошибки прошлых лет	20	61
7	Прочее	9	35
8	Расходы на получение банковской гарантии	24	-
9	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно на СВО (п.19.12 СТ.265 НК РФ, п.29.ст146 НК РФ с 01.07.2025)	39	-
10	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	58	-
11	Услуги нотариуса	5	-
Итого		806	3 620

9.7 Виды налогов и сборов:

Виды налога, сбора	Ставка налога в отчетном периоде	Примечание
Налог на прибыль	8%- федеральный бюджет 17%-бюджет субъекта	Уплачивается по месту регистрации общества
Налог на добавленную стоимость	20%	Уплачивается по месту регистрации общества
Транспортный налог	ТН = Ставка налога x Мощность двигателя (л.с.) x Количество месяцев владения ТС / 12	Уплачивается по месту регистрации общества
Налог на имущество	2,2%	ООО «ТД «КАРДАН» налог на имущество не платил, в виду отсутствия налога на имущество.

9.8 Финансовый результат

2025 год (тыс. рублей)	2024 год (тыс.рублей)	2023 год (тыс. рублей)	2022 год (тыс. рублей)	2021 год (тыс. рублей)	2020 год (тыс. рублей)	2019 год (тыс. рублей)	2018 год (тыс. рублей)
14 063	14 377	-3 821	-11	5 006	575	-963	-2 066

9.9 Чистые активы

2025 год (тыс. рублей)	2024 год (тыс.рублей)	2023 год (тыс. рублей)	2022 год (тыс. рублей)	2021 год (тыс. рублей)	2020 год (тыс. рублей)	2019 год (тыс. рублей)	2018 год (тыс. рублей)
27 350	13 287	- 1 090	2 731	2 742	-2 264	-2 543	-1 876

10. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Торговый дом «КАРДАН» за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 (Форма № 1);
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год (Форма № 2);
- Отчет о целевом использовании средств за 2025 год (Форма №3);
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год (Форма № 4);
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год (Форма № 5);
- Настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Сведения о предприятии

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «КАРДАН» ИНН 6325070548 КПП 632501001, зарегистрировано:

Юридический адрес

446010, Самарская область, г. Сызрань, ул. Гидротурбинная, зд.13.

Дата государственной регистрации и регистрационный номер

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №3 по Самарской области. Свидетельство о государственной регистрации предприятия от 10.03.2017 года.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, за основным государственным регистрационным номером 1026303066130

Уставный капитал предприятия:

Оплачен денежными средствами в размере 10 000 (десять тысяч) рублей.

Доля учредителя в уставном капитале составляет 100%.

Единственный участник Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «КАРДАН» - Трифонов Евгений Сергеевич.

Филиалы и представительства Общества

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Обособленные подразделения Общества

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Основной вид деятельности

Основной вид деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «КАРДАН»:

- 45.31 «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями»
- 45.32 «Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями»

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность сотрудников организации

По состоянию на 31.12.2025 года составляет 1 (один) человек

ООО «Торговый дом «КАРДАН» с 10.04.2017 г включен в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства

Виды налогов и сборов:

Виды налога, сбора	Ставка налога в отчетном периоде	Примечание
Налог на прибыль	8%- федеральный бюджет 17%-бюджет субъекта	Уплачивается по месту регистрации общества
Налог на добавленную стоимость	20%	Уплачивается по месту регистрации общества
Транспортный налог	$ТН = \text{Ставка налога} \times \text{Мощность двигателя (л.с.)} \times \text{Количество месяцев владения ТС} / 12$	Уплачивается по месту регистрации общества
Налог на имущество	2,2%	ООО «ТД «КАРДАН» налог на имущество не платил, в виду отсутствия налога на имущество.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Организации.

Инвентаризация проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом генерального директора, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

11. Иные риски

На момент составления бухгалтерской отчетности отсутствуют существенные судебные иски, предъявленные к Обществу.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

У общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества:

№ п/п	Наименование факта	Оценка по критерию
1)	Объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	Отсутствует
2)	Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату	Отсутствует
3)	Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Отсутствует
4)	Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающее устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	Отсутствует
5)	Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован	Отсутствует
6)	Обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был не обоснован	Отсутствует
7)	Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату Обществом велись переговоры	Отсутствует
8)	Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	Отсутствует

Условные факты хозяйственной деятельности на момент подписания финансовой отчетности в 2025 году отсутствуют.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы:

Представленный перечень оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, которые могут быть признаны существенными в своем влиянии на оценку пользователями финансового положения предприятия оценен по следующим критериям:

- присутствует – указанное событие имело место в период с момента окончания отчетного периода до момента подписания бухгалтерской отчетности;
- отсутствует – указанное событие не имело место в период с момента окончания отчетного периода до момента подписания бухгалтерской отчетности

№ п/п	Наименование факта	Оценка по критерию
1)	Наличие не исполненных договоров, при выходе из которых организация должна будет заплатить значительную сумму штрафных санкций	отсутствует
2)	Предприятием утвержден детальный план предстоящей реструктуризации деятельности и об этом объявлено работникам и согласовано с профсоюзом работников	отсутствует
3)	Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Предприятие выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в после отчетные периоды	отсутствует
4)	Наличие у Предприятия обязательств по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, применительно ко всей совокупности товаров.	отсутствует
5)	Ученные до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности	отсутствует
6)	Иные факты деятельности, признаваемые условными	отсутствует

14.Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

15.Непрерывность деятельности

Влияние указанных выше санкций на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлечённости Общества во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом, от способности обслуживать заёмные средства и многих других.

Общество не находится напрямую под влиянием санкций от ведения специальной военной операции.

Судебные разбирательства в которых ООО «ТД «Кардан» участвуют ответчиком или истцом отсутствуют на 31.12.2025 год.

Общество не планирует ликвидацию или сокращение своей деятельности в ближайшие 12 месяцев.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Генеральный директор

Трифонов Е.С.

Коммерческий директор

Шмелёв А.В.

25.03.2026 г

