

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАРКАДЕ» за 2025г.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности Общества

Общество с ограниченной ответственностью «КАРКАДЕ» зарегистрировано 06.09.2019г. Юридический адрес: 141080, г. Королёв, ул. Стадионная, д.7, офис 22.

Уставный капитал Общества составляет 12 000,00 руб. Задолженности учредителя по вкладам в уставный капитал нет. Единственный участник, владеющий долей в размере 100 (Сто) процентов уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 12 000,00 руб. Бакаева Галия Шамильевна. Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2025г составила 1 человек. Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних предприятий.

Органы управления Общества

Органами управления Общества является Генеральный директор/единоличный исполнительный орган. В 2025 году обязанности генерального директора Общества исполняла Бакаева Г.Ш.

Основной вид деятельности Общества

Основным видом деятельности ООО «КАРКАДЕ» является: - торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Раздел 2. Организация бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 N402-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N34н, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не поименовано иное. Условные обязательства и активы отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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.

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N4н.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября 2025года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 1 ноября 2025года, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31 декабря 2025года.

Раздел 3. Сведения об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и положениями по бухгалтерскому учету..

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с учетом преференций для общества, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. По договорам аренды имущества стоимостью менее 300 000 руб (малоценное оборудование) и по договорам аренды помещений сроком менее 12 месяцев ООО «КАРКАДЕ» не учитывает эти объекты как ППА. Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых расходов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Стоимость нематериальных активов погашать посредством начисления амортизации. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определять исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Проверка НМА на обесценение не производится (основание п.3 п.43 ФСБУ 14/2022).

Затраты, связанные с адаптацией, поддержанием, обновлением, модификацией программных продуктов, произведенные в отчетном периоде, признаются в бухгалтерском учете расходами по обычным видам деятельности и учитываются в том отчетном периоде, когда они были понесены Обществом. Нематериальные активы, созданные самим Обществом отсутствуют.

Запасы

Учет сырья и материалов (далее-материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости этих материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание п.6 ФСБУ5/2019).

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости материалов (Основание пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ5/2019). Запасы, предназначенные для управленческих нужд ООО «КАРКАДЕ» учитывают в общем порядке в соответствии с правилами ФСБУ5/2019; Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание п. 32 ФСБУ5/2019).

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. (Основание п.п. 9, 11, ФСБУ5/2019).

При отпуске их оценка производится по себестоимости каждой единицы. (Основание пп. «а» п. 36, ФСБУ5/2019). Товары принятые на хранение, учитываются по дебету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», по ценам, предусмотренным в акте приема-передачи или ином документе.

Формирование резервов

Резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Резерв под обесценение запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 не создается в связи с отсутствием признаков обесценения.

Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Общество не создает оценочных обязательств. Основание: пп.3,4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

Займы и кредиты

По стр. 1510 отражены краткосрочные займы Общества, полученные у физических лиц. Учет расходов по обязательствам в виде займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Доходы и расходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Выручка признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Все остальные доходы являются прочими доходами.

О порядке признания выручки.

Предоплата (аванс), полученная от покупателя, не является доходом в бухгалтерском учете и отражается в составе кредиторской задолженности (абз. 4, абз. 5 п.3, п.12 ПБУ 9/99). Суммы полученной предоплаты (аванса) учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно. Выручка (доход) от реализации товара признается после перехода права собственности на него к покупателю (п.12 ПБУ 9/99). При применении в налоговом учете метода начисления доходы в бухгалтерском и налоговом учете признаются одинаково. В целях налогового учета доходы от реализации признаются на день перехода права собственности на реализуемое имущество или дату передачи результатов выполненных работ, имущественных прав или дату оказания услуг независимо от того, когда поступила оплата (п.1 ст.39, п.3 ст 271 НК РФ).

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также коммерческие расходы, Общество не выделяет управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности в аналитическом учете обеспечивается их группировками по следующим элементам. (Основание п.4,8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»): материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими. Такие как услуги банков, курсовые разницы, проценты к уплате и т.д.

Раздел. 4. Прочая информация.

События после отчетной даты

После 31 декабря 2025г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Существенные ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, после отчетной даты не обнаружены. Крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений, в 2025г. не было.

Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Бенефициарным владельцем, контролирующее Общество, является Бакаева Г.Ш. с долей участия в уставном капитале Общества, 100%. Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в качестве единоличного исполнительного органа Общества.

Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2025 год.

Раздел 5. Информация о деятельности

Операционная среда и финансовые риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительная к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что повлияло на способность Общества привлекать заемное финансирование.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, у Общества усложнились процессы логистики, оплаты, поиска поставщиков и партнеров. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым, репутационным и др.). В пояснениях ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена рыночным рискам. Валютные риски: Риск блокировки платежей зарубежными банками-корреспондентами остается стабильно высоким. Ценовой риск: Основным ценовым риском является непредсказуемое изменение ставок фрахта и морских тарифов, а также стоимости ГСМ.

Риск ликвидности и геополитический риск

В связи с трансформацией логистических цепочек и возможным введением новых ограничений на трансграничные перевозки, Общество признает риск нарушения сроков поставок.

Правовые и налоговые риски

Общие риски изменения законодательства

Деятельность Общества осуществляется в условиях высокой волатильности правового регулирования. Ключевые риски связаны с существенным реформированием налоговой системы и изменением условий трансграничных расчетов.

Риски изменения налогового законодательства

Внутренний рынок: Увеличение ставки НДС до 22 % может привести к росту операционных расходов и необходимости пересмотра цен для конечных покупателей. Существует риск снижения платежеспособного спроса и задержек в оплате услуг.

ООО «КАРКАДЕ» не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в 2025 году. Общество не имеет намерений по прекращению деятельности в будущем и намерена реализовать собственные активы и погашать обязательства в ходе нормальной деятельности.

Генеральный директор

Бакаева Г.Ш.

28.03.2026г