

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «КАЛЬФ35 РУС» за 2025 год

Основные сведения об организации

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «КАЛЬФ35 РУС» (далее – Общество).

Юридический адрес – 140408, Московская область, г. Коломна, ул. Дорфа, д. 6, пом. 6/2

ИНН 5022063691 КПП 502201001 ОГРН: 1215000109356

Зарегистрировано 26.10.2021 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Московской области

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 год не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Производство доильных аппаратов (код ОКВЭД 28.30.82)

Обществом в 2025 г. осуществлялась деятельность по основному виду деятельности.

Участником Общества является Уоллес Ричард Пол – доля 100%

Директор Общества - Уоллес Ричард Пол

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

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 18 тыс. рублей.

Средняя численность работников в 2025 г. составила 1 человек, в 2024 г. – 1 человек.

Статус организации: ООО «КАЛЬФ35 РУС» является микропредприятием (субъектом малого предпринимательства) и формирует отчетность в упрощенном порядке, предусмотренном ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023

Налоговый режим: Общий режим налогообложения

2. Основные элементы Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатели форм бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина РФ № 157 н от 04.10.2023 г.

Учет основных средств и капитальных вложений.

Обществом в 2025 г. не осуществлялись капитальные вложения и не приобретались основные средства.

Учет аренды.

Обществом в 2025 г. не заключались договоры аренды движимого и недвижимого имущества.

Учет нематериальных активов.

Обществом в 2025 г. не осуществлялись хозяйственные операции, связанные с возникновением нематериальных активов.

Учет материально-производственных запасов осуществляется с начала деятельности Общества в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по методу ФИФО.

Резервы по сомнительным долгам Обществом не создаются.

Затраты на производство учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» видам затрат.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: стоимость оборудования и запасных частей и деталей, расходы на привлечение подрядных организаций для монтажа оборудования, другие, связанные с производством и реализацией расходы.

Коммерческие и управленческие расходы, признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99) учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». .

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов Обществом не формируются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2.1 Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2025 год

Строка 1410 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные займы (тыс.руб.), в том числе:		
ООО «КАЛЬФ35 Европа» Договор займа №L01/21 от 03.11.2021	456	525
Уоллес Ричард Пол Договор займа №3 от 07.06.2022	974	1450
ИТОГО строка 1410 «Заемные средства»	1430	1975

РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Строка 2110 «Выручка» (за минусом НДС)

за 2025 год: 34227 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности 34227 тыс. руб.

за 2024 год: 42056 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности 42056 тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

за 2025 год: 36467 тыс. руб., в том числе:

- основное производство – 36467тыс. руб.

за 2024 год: 37809 тыс. руб., в том числе:

- основное производство – 37809 тыс. руб.

Обществом в 2025 г. получен отрицательный финансовый результат (убыток). На увеличение себестоимости продаж повлиял рост цен на закупаемое оборудование и его составляющие (санкционный импорт) и стоимости расходов, связанных с его доставкой (транспортировкой), также увеличились производственные расходы, связанные с монтажом и гарантийным обслуживанием реализованного оборудования.

Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы	2025 год	2024 год
---------------	----------	----------

Курсовые разницы	1163	0
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	1163	0

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	501	446
Прочие расходы	1365	200
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	1866	646

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Обществом в 2025 г. по результатам хозяйственной деятельности получен убыток, но для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации получена прибыль в размере 10 тыс. руб., в сравнении с прошлым отчетным периодом: прибыль в размере 2680,5 тыс. руб.

2.2 Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

2.3 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

2.4 Влияние санкций

С 2022 года по настоящее время введены санкции в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

2.5 О непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет определенный сектор на рынке и круг потенциальных покупателей, который в перспективе будет расширяться;
- динамика дебиторской и кредиторской задолженности положительная;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- не имеет претензий кредиторов.

Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Руководитель ООО «КАЛЬФ35 РУС» _____ Уоллес Ричард Пол