

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Общество с ограниченной ответственностью
КАЛИБР за 2025 год**

Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "КАЛИБР", сокращенное наименование «ООО "КАЛИБР"» (далее по тексту - Общество), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц от 26.11.2015г. №1155018005185. Общество поставлено на учет в налоговом органе Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Московской области.

Дата постановки на учет в налоговом органе 26.11.2015г.

ОГРН 1155018005185

Юридический адрес Общества 129085 г. Москва Проспект Мира д. 101 В стр. 1 пом. ш ком. 7.

Общество имеет склад для хранения товаров по адресу: 141371, Московская область, Сергиево-Посадский г.о., Хотьково г., Заводская ул., дом № 1

Уставный капитал организации: 60 000 (шестьдесят тысяч) рублей (оплачено 100%).

Добавочный капитал организации 375 000 000 (триста семьдесят пять миллионов) рублей (оплачено 100 %)

Учредителем Общества является

Миронов Андрей Дмитриевич доля в %- 100.

• В соответствии с Уставом Общество может осуществлять следующие виды деятельности (код ОКВЭД):

- 46.74.3 Торговля оптовая ручными инструментами

Органами управления Общества являются Общее собрание Участников и единоличный исполнительный орган Общества- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), действующим на основании Устава Общества.

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2025 г. Составила 32 человек.

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся централизованной бухгалтерией Общества во главе с главным бухгалтером.

Концепция составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с концепцией достоверного представления в

соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и принятыми в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации (далее — годовая отчетность).

Годовая отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

Годовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Годовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. №66н. Пояснения составлены в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Общие сведения об учетной политике

- Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного

Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

- t• Изменения в учетной политике на следующий отчетный год планируются только при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском или налоговом учете.

- Информация о существенных аспектах учетной политики Общества по существенным показателям отчетности раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

- Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества от 25 декабря 2020г. №4. Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций;

выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

-факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами,

Учетная политика общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

4. Пояснения по статьям Бухгалтерского баланса

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от

06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом

Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»

(утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 1 Обн), Планом счетов

бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом

Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О

формах бухгалтерской отчетности организаций» автоматизировано в компьютерной программе «1 С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0».

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения,

осуществляется в соответствии с требованиями Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

в Российской Федерации (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н)

Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2024 году.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.
- Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.
- Наличие и движение основных средств расшифрованы в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной части приложения к балансу п 2.
- Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 100 000 руб. учитываются на счете 10.
 - Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы» по цене фактической стоимости их приобретения. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.
 - Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.
 - При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).
 - Организация не формирует резерв под снижение стоимости материалов т.к. установлено что на текущий момент рыночная стоимость дороже чем отражено в учете.

ЗАПАСЫ

- Наличие и движение запасов расшифрованы в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной части приложения к балансу п 6.

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в компании отсутствуют.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и отражена с учетом начисленного в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам.

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
- Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
- Дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 годов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной части приложения 7 и 8

Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

- В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации покупных товаров и реализации готовой продукции

В себестоимость продаж входит себестоимость готовой продукции и стоимость покупных товаров.

- Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в косвенные затраты в состав коммерческих расходов.

- Расходы на продажу расшифрованы в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной части приложения к балансу п 10.
- В составе прочих доходов отражены:

Наименование показателя	Сумма, ТЫС.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	5 401
Курсовые разницы	92 759
Оприходование излишков	2 512
Проценты к получению (уплате)	380
Прочие доходы не принимаемые в НУ	77 097
Сомнительная дебиторская/кредиторская задолженность	26 120

В составе прочих расходов отражены:

Наименование показателя	Сумма, ТЫС.
Амортизация	455
Исправительные записи по операциям прошлых лет	6 790
Комиссия по кредитам, факторингу	45 582
Курсовые разницы	28 791
ПРЕМИИ ПОКУПАТЕЛЯМ	21 326
Прочие расходы не принимаемые в НУ	1357
Сомнительная дебиторская/кредиторская задолженность	99
Услуги банка	1 850
ШТРАФЫ, Пошлины	7

Информация об оценочных обязательствах

- Резерв на оплату отпусков на 31.12.2025 сформирован следующим образом

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода

Оценочные обязательств по вознаграждениям работникам	599	4 258	(3 057)	(216)	1 114
--	-----	-------	---------	-------	-------

Информация о связанных сторонах

Учредителем Общества является Миронов Андрей Дмитриевич, который также является учредителем ООО «Калибр ТЗ» и учредителем «МАНУФАКТУРА-К»

Общая сумма операций по реализации продукции аффилированным лицам составила 9 675 тыс. руб., по приобретению товаров (сырья) – 178 474 тыс. руб. Условия сделок соответствуют рыночным.

Информация об условных активах и обязательствах - отсутствуют.

Информация о валютных операциях:

Организация закупает товар для перепродажи в Китае через комиссионера ООО «НД-Логистика», учет активов и обязательств ведется у Комитента (ООО «КАЛИБР») стоимость выражена в иностранной валюте юань, порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в Российской Федерации-рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017). Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

Информация о прекращаемой деятельности и долгосрочных активах к продаже

У Общества отсутствуют прекращаемые: деятельность, часть деятельности, отдельные сегменты деятельности, а также принятые решения в отношении их прекращения, в том числе путем реорганизации, продажи имущественного комплекса, продажи активов, относящихся к прекращаемой деятельности.

У Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже или другие внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается в дальнейшем.

Информация о судебных разбирательствах

ООО «КАЛИБР» не имеет сведений о судебных разбирательствах, касающихся Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г.

Информация об исправлении допущенных ошибок в учете.

В соответствии с нормами п.9 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).■

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Информация о рисках

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. вероятность выявления нарушений, связанных с налоговым, валютным и таможенным , законодательством, остается достаточно низкой.

Информация о событиях после отчетной даты

Информация, в целях отражения в качестве событий после отчетной даты, признается существенной, если можно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности. В текущей деятельности ООО «КАЛИБР» подобная существенная информация отсутствует.

Информация о непрерывности деятельности

ООО «КАЛИБР» осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

Генеральный директор

Миронов Андрей Дмитриевич

Главный бухгалтер

Ковалёва Зинаида Юрьевна