

Пояснительная записка к Бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

ООО Арматура зарегистрировано 21.05.2015г.

Место нахождения Общества (офис) 192148 Санкт-Петербург, ул.Ольги Берггольц, дом 42 стр.3 помещ.27

место нахождения складских, производственных помещений: на территории, арендуемой у ООО ЛПОТМР по адресу: Санкт-Петербург, ул.Ольги Берггольц, дом 42

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек: генеральный директор. Он же и основной работник – сам принимает заказы, сам ремонтирует, сам отгружает. При объемном заказе на выполнение работ используются услуги подрядчиков. Состав контрагентов последние несколько лет стабилен. Заказами организация обеспечена.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств у организации нет.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником с долей 100 процентов и единственным бенефициаром Общества является: Павлов В.Г. С 2019 года чистую прибыль Общество не распределяло.

Сведения о руководителе, организации учета: Руководитель - Генеральный директор Общества Павлов В.Г. Решение № 1 от 15.05.2015г. Кадровый учет, учет оплаты труда, учет расчетов с контрагентами ведется руководителем.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества не проводился в связи с отсутствием такой обязанности.

Нематериальных активов в организации нет.

Финансовых вложений нет.

Просроченной дебиторской, кредиторской задолженности, невозможной к взысканию задолженности и т.п. рискованных обязательств у Общества нет. Расчеты по всем видам обязательств Общество осуществляет своевременно, сделки с высокими рисками не заключаются.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами с учетом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, используя понятия рациональности.

2. Деятельность организации

Организация занимается перепродажей и ремонтом запорного оборудования (задвижки, клапаны и т.п.). Так как для перепродажи необходимо каждую единицу оборудования проверять – проводить комплекс работ - основной ОКВЭД 28.14 (Производство арматуры трубопроводной (арматуры))

Для возможности качественного выполнения работ в апреле – июне 2022 года были закуплены новые станки (за счет инвестиционного кредита от «Альфа Банк» (Кредит полностью выплачен в апреле 2025г.)) – учтены в составе ОС, амортизация начисляется линейным методом, СПИ оборудования установлен в соответствии с классификатором – 5я амортизационная группа – 10 лет, переоценку ОС организация не производит.

Финансовое положение стабильное – выручки от реализации хватает на оплату текущих расходов, выплату заработной платы, оплаты налогов и страховых взносов.

В последнее время в связи с ростом конкуренции и все возрастающим использованием заказчиками сети Интернет и торговых площадок, организация вынуждена снижать наценку на продаваемое оборудование и нести дополнительные расходы на участие в электронных процедурах в целях получения заказов. Часть потерь от уменьшения торговой наценки

компенсируется путем увеличения объемов продаж (т.е. для получения выручки в размере в суммовом выражении, аналогичном предыдущим годам, необходимо существенно уменьшать наценку, увеличивая объемы продаж).

3. Основные положения учетной политики

Организация использует право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, а также для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- стоимость объекта превышает 100 000 рублей

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита в 100 000 рублей, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020). Учет таких активов осуществляется на счете 010 по видам актива.

Сроки полезного использования определяется на дату принятия объекта к учету.

Все объекты учета, классифицируемые как объекты ОС, учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом

В связи с упрощенным способом ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, организация использует право применять Стандарт ФСБУ 6/2020 с учетом положений п.3.

Суммы амортизации ОС производственного характера (станки, оборудования) включаются в состав прямых затрат на производство работ.

Расходы на ремонт ОС производственного характера относятся в полном объеме на расходы того периода, в котором они совершены.

Запасы

Затраты, на приобретение запасов производственного характера (материалы для ремонта и модификации реализуемого товара, для создания временных производственных приспособлений и сооружений, рабочий инструмент, прочие подобного рода материалы.) признаются расходом того периода, в котором были понесены (т.е. положения ФСБУ 5/2019 организация не применяет, так как является микропредприятием). Обобщаются на счетах 10, 20.

Затраты на приобретение материалов, используемых для управленческих нужд организации и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб., списываются на расходы в момент их приобретения независимо от срока их полезного использования (п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Производственные запасы, не признаваемые ОС и не принятые к расходу, учитываются на счете 10 «Материалы» с раскрытием информации об их составе и стоимости.

Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание имущества и оборудования (собственного и арендованного) включаются в расходы организации на дату их осуществления. Учитываются на счетах 44, 20.

Все виды материально-производственных запасов отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по стоимости приобретения.

Учет товара

Для обобщения информации о товарах используется счет 41 «Товары». Счет 45 не используется.

Единицей учета товаров в аналитическом учете является единица измерения, указанная в документе на приобретение.

Приобретаемые для перепродажи материальные запасы (товар) отражаются в аналитическом учете по фактической стоимости приобретения (без НДС).

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортных расходов при их приобретении и реализации.

При списании одинаковых товаров при реализации покупателям используется метод FIFO. Учет товаров, приобретенных для модификации (ремонта, восстановления) с целью дальнейшей продажи, ведется на счете 41. Списание производится по факту реализации модифицированного (отремонтированного, восстановленного) товара.

Нематериальные активы

При признании произведенных расходов в качестве расходов на приобретение учтено НМА организация использует положения ПБУ 14/2007, учитываются на счете 04

Переоценка нематериальных активов не производится.

Обесценение нематериальных активов в бухучете не отражается.

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Затраты

Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей товаров (работ, услуг), используется счет 44 «Расходы на продажу» с разбивкой по видам затрат.

Управленческие, коммерческие расходы, расходы на оплату труда, компенсации всех видов, расходы на обязательные пособия полностью признаются в себестоимости продаж на дату их осуществления. Учитываются на счете 44.

Стоимость расходов на приобретение МПЗ для управленческих нужд (канцелярские товары, оргтехника, флешки, хоз.инвентарь для уборки арендуемых помещений, почтовые расходы (марки, конверты), прочие расходы) относится на производственные (косвенные) расходы (субсчет счета 44) при принятии расходов к учету без распределения.

Расходы на рекламу длительного характера относятся на затраты равномерно в течение того периода, на который распространяется данный вид рекламы. В целях бухгалтерского учета отражается на счете 97. Списывается в дебет счета 44, далее – в дебет счета 90.

Расходы на создание, усовершенствование, изменение, поддержание работоспособности сайта организации в Интернете, хостинг, прочие аналогичные расходы списываются на дату подписания акта выполненных работ с Исполнителем, предоставления соответствующих прав пользования ресурсом. (Дебет счета 44).

К управленческим расходам в составе косвенных расходов относятся расходы на аренду офиса, связь, интернет, канцелярию, зар.плату генерального директора, расходы, связанные с организацией охраны труда.

К коммерческим расходам в составе косвенных расходов относятся расходы на оплату аренду складских и производственных помещений, услуг электронных площадок, зар.плату персонала по продажам, прочие расходы, связанные с реализацией продукции организации.

В состав прямых затрат на производство работ включается:

- амортизация производственного оборудования
- стоимость расходных материалов для ремонта (мелкий инструмент, метизы, краски, и т.п.),
- затраты на текущий ремонт производственных помещений, рабочего инструмента
- стоимость работ подрядчиков.

Взаиморасчеты

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются счета 62, 60, 76, 75, 71, 76

Займы и кредиты

Все расходы, связанные с получением и возвратом займов и кредитов на производственные цели признаются прочими расходами. Дата признания расходов – более поздняя из дат начислено/оплачено.

Финансовые вложения - на данный момент не было.

Арендуемое имущество

Объекты недвижимости, используемые в уставных целях - Организация использует право не признавать арендуемые объекты недвижимости в качестве ППА (в соответствии с п.11в - при условии соблюдения условий п.12 ФСБУ 25/2018). Суммы текущих арендных платежей включаются в состав расходов.

Прочее имущество, находящееся в долгосрочной аренде с правом выкупа (лизинг) - При заключении договоров аренды с правом выкупа после 01.01.2022 фактическая стоимость ППА будет рассчитываться исходя из величины первоначальной оценки обязательств по аренде и арендных платежей (пп.а, б п.13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде будет оцениваться как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Затраты, связанные с поступлением предмета аренды, приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, прочие расходы, обусловленные получением предмета аренды признаются расходами того периода, в котором они были произведены (п.в,г п.13 ФСБУ 25/2018).

Момент признания доходов и расходов

Для признания доходов и расходов в целях бухгалтерского учета используется метод начисления.

Приложения – расшифровки статей Отчета о финансовых результатах (Приложение 1), Статей Бухгалтерского баланса (Приложение 2)

Генеральный директор ООО «Арматура» Павлов В.Г.

Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год

един.изм.
Рубль

номер строки	Наименование показателя	год 2025	год 2024	Изменение, сумма
2110	Выручка	17 072 193	10 218 970	6 853 223
	в том числе			
	выручка от реализации товаров (запорное оборудование)	13 718 318	7 818 352	5 899 966
	выручка от реализации работ, услг (ремонт задвижек, усовершенствование, доведение до состояния, пригодного к использованию)	3 353 875	2 400 618	953 257
2120	Себестоимость продаж	12 626 316	6 987 304	5 639 012
	в том числе			
	стоимость приобретения товаров (запорное оборудование)	10 711 036	5 620 415	5 090 621
	прямые расходы, относящиеся к работам работ, услг (ремонт задвижек, усовершенствование, доведение до состояния, пригодного к использованию)	1 915 280	1 366 889	548 391
	в т.ч. состав прямых расходов:			
	амортизация станков	458 499	458 499	0
	расходные материалы , испльзуемые для ремонта	826 915	585 590	241 325
	расход на текущий ремонт, мелкий ремонт произв.помещения	36 309		36 309
	работы подрядчиков	414 700	317 800	96 900
	закупка нового мелкого инструмента	178 857		178 857
	ремонт рабочего инструмента		5 000	-5 000

2210	Коммерческие расходы	1 893 335	1 231 026	662 309
	аренда перем.часть (возмещ.ком.расходов)	347 663	259 546	88 117
	аренда склад, производ.помещ.	1 380 019	887 268	492 751
	расходы на услуги электр.площадок, участие в электр.процедурах	165 653	84 212	81 441
2220	Управленческие расходы	1 275 266	589 765	685 501
	з/пл	898 000	296 615	601 385
	страховые взносы	196 819	86 963	109 856
	аренда офис	99 377	110 000	-10 623
	усл.связи, Интернет	39 963	36 922	3 041
	организация охраны труда		54 700	-54 700
	канц.товары, расх.на орг.технику офис	8 313	3 185	5 128
	поиск работников	5 900	0	5 900
	расходы на эдо, эл.отчетность	26 894	1 380	25 514

Прочие расходы

2330	расходы на оплату % Альфа-Банк по Кредитному договору от 15.04.2022 (инвест.кредит на приобретение станков), погашен в апреле 2025г.	12 761	160 771	-148 010
2350	Прочие расходы	42 608	109 029	-66 421
	расходы на услуги ведения расчетного счета	19 434	20 125	-691
	пени за просрочку арендных платежей	23 174	5 904	17 270
	Штрафные санкции ГИТ		83 000	-83 000

2400	Чистая прибыль	909 682	895 481	14 201
номер строки	Наименование показателя	год 2025	год 2024	Изменение, сумма

един.изм.
Рубль

Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцenenие	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцenenие
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцenenие			перво-начальная (переоцененная) стоим-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцenenие		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ год													
	20 <u>25</u> г. ²	4460	(1106)		()		(459)						4460	(1565)
	за _____ год													
	20 <u>24</u> г. ³	4460	(648)		()		(458)						4460	(1106)
в том числе:	за _____ год													
	20 <u>25</u> г. ²	4460	(106)		()		(459)						4460	(1565)
	за _____ год													
Оборудование	20 <u>24</u> г. ³	4460	(648)		()		(458)						4460	(1106)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ год													
	20 _____ г. ²		()		()		()							()
	20 _____ г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за _____ год													
	20 _____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ год													
(группа)	20 _____ г. ³		()		()		()							()
4.2. Наличие и движение прав пользования активами - НЕТ														
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства														
Наименование показателя		На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷										
Амортизируемые основные средства - всего		2895	3354	3812										
в том числе:														
Оборудование (станки)		2895	3354	3812										
Неамортизируемые основные средства - всего		нет	нет	нет										
4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования - НЕТ														
4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - НЕТ														
4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - НЕТ														

6. Запасы									

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за											
	20	25 г.²	1499	()	10326	(11552)			X	X	273	()
	за											
	20	24 г.³	678	()	7021	(6200)			X	X	1498	()
в том числе:	за											
	20	25 г.²	1499	()	9799	(11025)					273	()
товары для перепродажи	за											
	20	24 г.³	678	()	6605	(5784)					1498	()
в том числе:	за											
	20	25 г.²	0	()	527	(527)					0	()
Расходные материалы	за											
	20	24 г.³	0	()	416	(416)					0	()

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	нет	нет	нет
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2. Просроченная дебиторская задолженность - НЕТ

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

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3. Оценочные обязательства - НЕТ