

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ВАРМАТ»**

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации:

- 1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ВАРМАТ» создано 09 июня 2016 года;
- 1.1.2. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1165321054194;
- 1.1.3. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5321182947;
- 1.1.4. Местонахождение ООО «ВАРМАТ» - 173014, Великий Новгород, ул. Народная, д. 8А, пом. 17;
- 1.1.5. Численность работающих за отчетный период составляет 52 человека;
- 1.1.6. Организация создана на неограниченный срок;
- 1.1.7. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - производство и реализация запасных частей к трубопроводной арматуре;
- 1.1.8. Основной ОКВЭД ред.2 – 28.14 Производство арматуры трубопроводной (арматуры).

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ВАРМАТ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Учетная политика. Исправление ошибок и существенность.

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей

отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. Ошибка считается существенной, 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. Ошибка считается существенной, если в результате исправления ошибки соответствующая статья баланса изменяется более чем на 10 % от первоначальной суммы по строке баланса

2.3. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.3.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.4. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

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

2.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.4.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Учетная политика. Аренда

2.5.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.5.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.6. Учетная политика. Финансовые вложения

2.6.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.7. Учетная политика. Запасы

2.7.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.7.2. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.7.3. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.7.4. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.8. Учетная политика. Денежные средства

2.8.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.9. Учетная политика. Доходы и расходы

2.9.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации изделий собственного производства;
- доходы от реализации покупных изделий;
- доходы от оказания услуг по металлообработке.

2.9.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни.

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- резервы по сомнительным долгам;
- курсовые разницы;
- списание дебиторской, кредиторской задолженности.

2.9.3. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае незначительности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

2.9.4. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.9.5. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация об основных средствах

3.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Ведомость амортизации ОС за 2025 г.

тыс.руб.

Основное средство. Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	46648,0	16022,0	30626,0	19113,0	13519,0			65761,0	29541,0	36 220,0
Транспортные средства	7836,0	6082,0	1753,0		1 209,0			7 836,0	7 292,0	544,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	666,0	217,0	449,0	215,0	255,0			880,0	472,0	409,0
Другие виды основных средств	1095,0	506,0	589,0	1 954,0	519,0			3 049,0	1 025,0	2 025,0
Итого	56244,0	22827,0	33417,0	21282,0	15502,0			77 526,0	38 329,0	39 197,0

4. Информация об учете аренды

4.1. Информация, раскрываемая арендатором

Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества:

- производственные помещения;

- офисные помещения;

- автотранспортное средство.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Договорами не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа), и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

4.1.1. Это право используется в отношении следующих договоров:

- договор аренды помещений;

- договор аренды автотранспортного средства.

Расходы по таким договорам составили 6270,5 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 6270,5 тыс. руб.).

5. Информация о запасах

5.1. Суммы авансов, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, в разрезе их видов составляют:

- в связи с приобретением, созданием, переработкой материалов - 2 746, 4 тыс. руб.;

6. Информация о денежных средствах

6.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах			
40702810043000001412, АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8637 ПАО СБЕРБАНК	661,7	-	-
40702810043000001412, НОВГОРОДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8629 ПАО СБЕРБАНК	-	1587,0	847,9
40702810674800000138, Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ	98,4	361,4	3162,5
407028109000000238698, БАНК ГПБ (АО)	1,3	-	-
ИТОГО денежные средства	761,4	1948,4	4010,4

6.2. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

тыс.руб.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	761,0	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	761,0

7. Информация об обязательствах

7.1. Информация о сроках погашения займов приведена в таблице.

Информация о сроках погашения займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
Киселев Владимир Константинович	Пополнения оборотных средств	5250,0	24 мес

8. Информация о создаваемых резервах

8.1. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Справка-расчет резервов по сомнительным долгам за Декабрь 2025 г.

тыс.руб.

Контрагент Договор Документ					Осталось начислить
	Сумма	Начислено	Восстановлено	Сумма	
1	2	3	4	5	6
ХИС ООО	838,3	419,2		419,2	419,2
Приложение №2 от 19.02.2025г к Договору №192225 от 12.02.2025г	838 ,3	419,2		419,2	419,2
Итого	838,3	419,2		419,2	419,2

9. Информация о доходах и расходах

9.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)
	За 2025 г.	За 2025 г.
Реализация деталей собственного производства	231129,0	152075,0
Реализация покупных деталей	1111,0	685,0
Итого	232240,0	152760,0

9.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

руб.

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
	1	2	3
Дивиденды полученные	980 000,00		980 000,00
Курсовые разницы	52 235,38	31 056,11	21 179,27

Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения НУ		215 386,12	-215 386,12
Оприходование излишков	13 752,00		13 752,00
Пени по налогам и сборам		-2 380,02	2 380,02
Процентные расходы (аренда, лизинг)		278 958,97	-278 958,97
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	1 536 997,54		1 536 997,54
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)		761 916,50	-761 916,50
Прочие внереализационные доходы (расходы)	138 580,60	175 379,41	-36 798,81
Прочие внереализационные доходы (расходы) НУ		-911 773,11	-911 773,11
Расходы на услуги банков		158 489,86	-158 489,86
Реализация прочего имущества	58 642,67	13 752,00	44 890,67
Резервы по сомнительным долгам	284 720,00	419 160,00	-134 440,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы НУ		53 756,19	-53 756,19
Списание Дт и Кт задолженности	9 600,00	6 788,63	2 811,37
Списание НДС на прочие расходы		7 101,39	-7 101,39
Штрафы по налогам и сборам НУ		100,00	-100,00
Итого	3 074 528,19	3 031 238,27	43 289,92

10. Иная информация

10.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

10.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

руб.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	43 197 324,69
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	71,87
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	408 062,63
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	0,18
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	136 019,96
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-407 990,76
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-136 019,78
	(Г) - (Д)	

3	Отложенный налог за отчетный период	271 970,98
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-11 120 961,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-10 848 990,02
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-10 799 331,17
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-49 658,85
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	32 348 334,67
	(А) + (5)	

10.1.2. Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице.

Информация об отложенном налоге на прибыль

тыс. руб.

Показатель		Отложенные налоговые активы				Отложенные налоговые обязательства			
		Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года
Отложенный налог, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	за 2025 г.	1632,2		544,1	1088,1	408,1		136,0	272,1
в том числе: приобретение ОС по Договору лизинга	за 2025 г.	1632,2		544,1	1088,1	408,1		136,0	272,1

С 01.01.2025 изменилась применяемая организацией налоговая ставка по налогу на прибыль: с 20% на 25%.

10.2. Информация, раскрываемая ООО

10.2.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

10.3. Иная информация

10.3.1. Бенефициарными владельцами являются два физических лица - граждане Российской Федерации. Персональные данные бенефициарных владельцев не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

Генеральный директор

В.К.Киселев

2026 г