

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сантехопт»
Идентификационный номер налогоплательщика: 2635245127
Организационно-правовая форма: ООО
Основной вид деятельности: Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой (ОКВЭД 46.74.2)
Единица измерения: тыс. руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Сантехопт», (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- Пояснительная записка (настоящий документ).

1. Основные сведения

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сантехопт».
- 1.2. Сокращенное наименование: ООО «Сантехопт»
- 1.3. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23.02.2020 г. с присвоением ОГРН 1202600004133.
- 1.4. Изменения в Устав в 2025 г. не вносились.
- 1.5. Юридический, фактический и почтовый адрес: 355000, Ставропольский край, г. Ставрополь, проспект Кулакова, д. 13И, строение 4.
- 1.6. Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. – 13.
- 1.7. Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО) с уплатой:
 - налога на прибыль организаций (ставка 25%);
 - налога на добавленную стоимость (НДС) по ставке 20%;
 - страховых взносов и НДФЛ в соответствии с законодательством РФ.

2. Основа составления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении отчетности Общество не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

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 (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- 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 (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.1 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.2 Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.3 Учет основных средств и нематериальных активов

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.4 Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1. Внеоборотные активы (Раздел I)

Нематериальные активы (строка 1110) у Общества отсутствуют.

Основные средства (строка 1150): остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составила 68 тыс. руб. На 31.12.2024 г. остаточная стоимость ОС – 80 тыс. руб. За 2025 г. не происходило выбытие и списание ОС.

Финансовые вложения (строка 1170) у Общества отсутствуют.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) у Общества отсутствуют.

3.2. Оборотные активы (Раздел II)

Запасы (строка 1210): на 31 декабря 2025: 70 250 тыс. руб., на 31 декабря 2024: 60 224 тыс. руб., на 31 декабря 2023: 61 421 тыс. руб. Вся сумма запасов представлена товарами для перепродажи. Рост запасов в 2025 году (+16,65%) связан с расширением ассортимента и закупками перед высоким сезоном.

Дебиторская задолженность (строка 1230): на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности составила 9 472 тыс. руб. Снижение на 65,7% по сравнению с 2024 годом - на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность составила 27 657 тыс. руб.

Дебиторская задолженность включает: Расчеты с покупателями 6 341 тыс. руб., расчеты с поставщиками (авансы выданные) 2 166 тыс. руб., налоги 590 тыс. руб. и положительное Сальдо по ЕНС 322 тыс. руб.

Значительное снижение дебиторской задолженности свидетельствует об улучшении платежной дисциплины покупателей.

3.3. Капитал и резервы (Раздел III)

Уставный капитал (строка 1310) составляет 10 тыс. руб. Изменений в течение 2025 года не было.

Нераспределенная прибыль (строка 1370). На 31 декабря 2025 г. нераспределенная прибыль составила 75 597 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. - 63 758 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. 45 329 тыс. руб.

Увеличение на 11 839 тыс. руб. соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

3.4. Долгосрочные обязательства (Раздел IV)

Заемные средства (строка 1410). На 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность по заемным средствам составила 6 144 тыс. руб. Отмечается снижение на 22,7% по сравнению с 2024 г. На 31 декабря 2024г. задолженность составляла 7 944 тыс. руб.

Заемные средства представлены долгосрочным займом от учредителя.

3.5. Краткосрочные обязательства (Раздел V)

Кредиторская задолженность (строка 1520). На 31 декабря 2025 г. сумма кредиторской задолженности составила 3 688 тыс. руб. Сумма кредиторской задолженности снизилась в 4,8 раза - на 31 декабря 2024 г. сумма кредиторской задолженности составила 17 638 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025:

- Поставщики и подрядчики: 2 585 тыс. руб.
- Покупатели (авансы полученные): 1 793 тыс. руб.
- Налоги и сборы: 1 274 тыс. руб. (с учетом НДС, не отраженного на ЕНС).
- Социальное страхование: 36 тыс. руб.

Существенное снижение кредиторской задолженности говорит о высокой ликвидности Общества и погашении основной массы долгов перед поставщиками к концу года.

3.6. Анализ отчета о финансовых результатах

Выручка (строка 2110) за 2025 год составила 305 226 тыс. руб., что на 6,4% выше показателя 2024 года (286 726 тыс. руб.). Рост выручки свидетельствует о расширении деятельности.

Себестоимость продаж (строка 2120) выросла пропорционально выручке и составила 254 511 тыс. руб. (в 2024 г. 246 303 тыс. руб.).

Валовая прибыль (строка 2100) увеличилась до 50 715 тыс. руб. с 40 423 тыс. руб. в 2024 г. Рост валовой прибыли (+25,5%) опережает рост выручки.

Коммерческие расходы (строка 2210) значительно выросли до 35 453 тыс. руб. Рост в 2 раза по сравнению с 17 588 тыс. руб. в 2024 г. Это ключевой фактор снижения чистой прибыли.

Прибыль от продаж (строка 2200) составила 15 262 тыс. руб., что на 33% ниже показателя 2024 г. (22 835 тыс. руб.) из-за роста коммерческих расходов.

Чистая прибыль (строка 2400) за 2025 год составила 11 839 тыс. руб., что на 35,8% меньше, чем в 2024 году (18 430 тыс. руб.).

Несмотря на рост выручки и валовой прибыли, чистый финансовый результат снизился из-за выросших коммерческих расходов.

4. Прочие раскрытия

Забалансовые счета: информация в предоставленных данных отсутствует.

События после отчетной даты: не выявлены.

Директор
ООО «Сантехопт»

_____ А.И. Ткачев

4 марта 2026 г.