

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

### **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «САНТЕХОРБИТА» (далее «Общество») образовано в 2014 г. Организация ведет оптовую торговлю санитарно-техническим оборудованием, ОКВЭД 46.73.3 Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 14 человек (31 декабря 2024 г. – 16 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 454036, г. Челябинск, Свердловский тр., д.8, пом.12.

Обособленных подразделений Общества не зарегистрировано.

Единственным бенефициарным владельцем является:

Сорокин Константин Владимирович 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Сорокин Константин Владимирович.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Сорокин Константин Владимирович

### **II. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### **1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

#### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### **3. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

#### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

#### **5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

#### **6. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в

стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

#### **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

#### **8. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, относится на увеличение прочих расходов.

#### **9. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

#### **10. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету**

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

#### **11. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
  - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
  - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Состав выручки: выручка от реализации покупных товаров по ОСН (метод начисления) всего-281955тыс.руб.

Состав прочих доходов: Проценты по вкладам и депозитам (юр.лица)-191тыс.руб.;

Выплаты премии по договорам (к получению)-3188тыс.руб.

#### **12. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере на счет 90 «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражаются расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг ( в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» .

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам, и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи»-10499тыс.руб.;

Себестоимость реализованных товаров 263066тыс.руб.;

Состав прочих расходов: РКО, комиссия банка-71тыс.руб.;

Проценты банка (КД согл. №0Н1У9Т001 от 181224)-4384тыс.руб.;

Штрафы административные-8тыс.руб.;

Страховка-146тыс. руб.;

Прочие расходы-198тыс.руб.

### **13. Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

#### **Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

#### **Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская

(финансовая) отчетность». Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности (Приложение 1 «Таблицы»)

**14. События после отчетной даты.**

Финансовые показатели деятельности по сравнению с прошлым годом и результаты деятельности ООО «САНТЕХОРБИТА» имеют хорошие значения.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «САНТЕХОРБИТА», отсутствуют.

Генеральный директор      ООО «САНТЕХОРБИТА» Сорокин К.В.

04 марта 2026

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	справка		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиций в недвижимую собственность) — всего	за ___ год ___ 2025 г. <sup>2</sup>	6217	4491		(0)	833					6217	5324
	за ___ год ___ 2024 г. <sup>3</sup>	6217	3470		(0)	1021					6217	4491
в том числе: транспортные средства, машины и оборудование	за ___ год ___ 2025 г. <sup>2</sup>	6217	4491		(0)	833					6217	5324
	за ___ год ___ 2024 г. <sup>3</sup>	6217	3470		(0)	1021					6217	4491
Инвестиционная недвижимость — всего	за ___ год ___ 20___ г. <sup>2</sup>		0		(0)	0						0
	за ___ год ___ 20___ г. <sup>3</sup>		0		(0)	0						0
в том числе: (группа)	за ___ год ___ 20___ г. <sup>2</sup>		0		(0)	0						0
	за ___ год ___ 20___ г. <sup>3</sup>		0		(0)	0						0

## 1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 2024 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 2023 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства — всего	893	1 726	2 748
в том числе: транспортные средства, машины и оборудование	893	1 726	2 748
Неамортизируемые основные средства — всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа объектов)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа объектов)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа объектов)</i>			

## Финансовые вложения

### 1.3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные финансовые вложения — всего	за год 2025 г. <sup>2</sup> за год 2024 г. <sup>3</sup>				0	0						
в том числе:	за 20__ г. <sup>2</sup> за 20__ г. <sup>3</sup>				0							
(вид, группа)					0							
Краткосрочные финансовые вложения — всего	за год 2025 г. <sup>2</sup> за год 2024 г. <sup>3</sup>	3481		154 915	158 396					0		
в том числе:	за 20__ г. <sup>2</sup> за 20__ г. <sup>3</sup>			186 090	182 609					3 481		
депозитный договор	за год 2025 г. <sup>2</sup> за год 2024 г. <sup>3</sup>	3481		154 915	158 396					0		
(вид, группа)	за 20__ г. <sup>2</sup> за 20__ г. <sup>3</sup>			186 090	182 609					3 481		
Итого					0							

Запасы

1.4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая стоимость	резерв под обесценение		фактическая стоимость списано	резерв под обесценение	фактическая стоимость	резерв под обесценение	изменения фактическая стоимость	резерв под обесценение	фактическая стоимость
Запасы — всего	за год 2025 г. <sup>2</sup>	15 671	0	274 301	270 598			X	X	19 374	0
	за год 2024 г. <sup>3</sup>	1 874	0	277 019	263 222			X	X	15 671	0
в том числе:  (вид)	за год 2025 г. <sup>2</sup>		0		0						0
	за год 2024 г. <sup>3</sup>		0		0						0

	2024 г. <sup>3</sup>	0	186090	182609				3481
Итого	за год 2025 г. <sup>2</sup>	13194	571325	557415	0			27104
	за год 2024 г. <sup>3</sup>	12681	626553	626040	0			13194



за год 2024 г.	11584	436385	442287	0	5682
-------------------	-------	--------	--------	---	------

## Обязательства

### 1.6. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы списано	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства — всего	за ___ г. <sup>2</sup> за ___ г. <sup>3</sup>							
в том числе:	за ___ г. <sup>2</sup> за ___ г. <sup>3</sup>							
(вид)								
Краткосрочные обязательства — всего	за год 2025 г. <sup>2</sup> за год 2024 г. <sup>3</sup>	5682	413991	397677				21996
в том числе: авансы покупателей	за год 2025 г. <sup>2</sup> за год 2024 г. <sup>3</sup>	11584	436385	442287				5682
(вид)								
в том числе: поставщики	за год 2025 г. <sup>2</sup> за год 2024 г. <sup>3</sup>	3775	93092	92145				4722
(вид)								
Итого	за год 2025 г. <sup>2</sup> за год 2024 г. <sup>3</sup>	1315	102517	100057				3775
		1907	320899	305532				17274
		10270	333867	342230				1907
		5682	413991	397677				21996

**1.7. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За год 2025 г. <sup>2</sup>	За год 2024 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	422	818
Затраты на оплату труда	5102	3623
Отчисления на страховые взносы	1470	942
Амортизация	833	1021
Прочие затраты	2531	2425
Итого по элементам	10358	8829
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (осуществляющие оптовую торговлю, транспортные)	141	463
Итого расходы по обычным видам деятельности	10499	9292

**1.8. Иная информация**  
*(информация, предусмотренная подпунктами «в»—«и» пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)*

\_\_\_\_\_ (наименование должности)  
 \_\_\_\_\_ (подпись)  
Сорокин К.В. (расшифровка подписи)

« 04 » марта 20 26 г.

1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.