

ПОЯСНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

**Общества с ограниченной ответственностью
«СК Сантехстрой»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СК Сантехстрой»

Сокращенное наименование: ООО «СК Сантехстрой»

Юридический адрес: 620146, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Чкалова, д. 5, офис 1.

Место нахождения Общества: 620146, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Чкалова, д. 5, офис 1.

ИНН 6671011562; КПП 667101001

Контактная информация: тел. (343) 233-98-58, e-mail: sk-santehstroy@mail.ru

Регистрация Общества: Общество зарегистрировано 12.05.2015 за основным регистрационным номером 1156658018087 Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга

Сведения о филиалах и представительствах Общества:

Филиалов и представительств Общество не имеет

Дочерних и зависимых Обществ ООО «СК Сантехстрой» не имеет.

Сведения об уставном капитале и участниках Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 000 рублей.

Участниками Общества являются:

Пьянков Алексей Викторович;

ООО «Атомстройкомплекс-Строительство» ИНН 6658028774.

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

-43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

Член АСРО «СТРОИТЕЛИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ» с 07.11.2017г. Реестровый номер 0519.

Высшим органом Общества в соответствии с уставом является Общее собрание участников.

Исполнительный орган:

Директор – Пьянков Алексей Викторович, Решением общего собрания участников (Протокол от 15.04.2024) полномочия продлены по 27.04.2027.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 17 человек.

Функции контрольных органов выполняет – директор Общества.

Лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности:

главный бухгалтер – Сониная Наталия Александровна.

Структура уставного капитала:

На 31 декабря 2025г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

№	Участники	Доля участия в уставном капитале, %
1	ООО «Атомстройкомплекс-строительство»	51
2	Пьянков Алексей Викторович	49

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартом и Положениями.

Аудит финансовой отчетности за предыдущий период не проводился, так как Общество за предыдущие отчетные периоды, включая 2024 год, не подпадало под критерии для проведения обязательной аудиторской проверки.

2.2. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с применением принятой в Обществе учетной политикой.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано, с помощью программных комплексов 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: ЗУП 3.1.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля является руководитель Общества.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

-по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;

-составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, по которому раскрываются данные.

2.3. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение по учетной политике, применяемое Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, изготовления за исключением налога на добавленную стоимость. При отпуске материалов в производство их оценка производится по средней себестоимости.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Обществом проведена инвентаризация имущества, обязательств и прочих статей баланса в соответствии ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.4. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.4.1. Учёт и оценка основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020. Общество применяет положения ФСБУ 6/2020 для всех активов, имеющих признаки основных средств вне зависимости от их стоимости.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

После признания, объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По приобретенным в отчетном году объектам основных средств срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа и морального устаревания, а также в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Элементы амортизации (ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации) были проверены на соответствие условиям использования объектов основных средств в рамках регулярной инвентаризации основных средств. По результатам проверки пересмотр существующих элементов амортизации не требуется.

Информация о наличии и движении основных средств, с указанием суммы начисленной амортизации, раскрыта в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На балансе организации по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, остаточная стоимость которых составляет 1 679 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.4.2. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы в отчетном периоде у Общества отсутствуют.

2.4.3. Учет аренды.

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество арендует по договору аренды помещения и оборудование для целей ведения основных видов деятельности. Имущество предоставляется за плату во временное пользование в соответствии с условиями договоров аренды сроком менее 12 месяцев, т.е. является краткосрочной арендой.

Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа.

Полученное в аренду имущество и оборудование числится на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Договора аренды, в которых ООО «СК Сантехстрой» является арендодателем, в отчетном периоде Обществом не заключались, на начало и конец отчетного периода, указанные договоры отсутствуют.

2.5. Учёт сырья и материалов

Учет сырья, материалов и товаров осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

• стоимость материально-производственных запасов составила 2 197 тыс. руб., резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался. При ежегодной инвентаризации проведен анализ наличия признаков обесценения запасов. Признаки обесценения не были выявлены. Создание резерва под обесценение запасов в отчетном году не требуется. Остатки резерва с предыдущих отчетных периодов отсутствуют. Соответственно, в бухгалтерском балансе стоимость материально производственных запасов на отчетную дату отражена в сумме 2 197 тыс. руб. (строка 1210 баланса);

Структура запасов Общества представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год таблица 6.1. «Наличие и движение запасов».

2.6. Учёт незавершенного производства

Учет незавершенного производства и готовой продукции ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции

включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Фактическая себестоимость производимых Обществом продукции (работ, услуг) формируется на базе признанных в бухгалтерском учете расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость продукции (работ, услуг) складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, а также других затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг). В случае привлечения сторонних организаций для изготовления запасов, фактическая себестоимость запасов, увеличивается на стоимость соответствующих услуг, оказанных сторонней организацией.

При организации учета затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг) Обществом обеспечивается группировка расходов в следующих разрезах:

- по местам возникновения затрат;
- по видам продукции, работ, услуг;
- по экономическим элементам затрат;
- по статьям затрат.

На 31.12.2025 года НЗП отсутствует.

2.7. Учёт финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025г. финансовые вложения отсутствуют.

2.8. Учёт заемных обязательств

Задолженность по заемным обязательствам на начало отчетного периода и на 31.12.2025г. отсутствует.

2.9. Учёт доходов по обычным видам деятельности

В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности включается выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг, осуществляемых Обществом в рамках основных и прочих видов деятельности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении всех условий ее признания, установленных пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32п. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий признания выручки, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

- Выручка от продажи продукции (работ, услуг) признается по мере отгрузки (передачи) продукции покупателям и предъявления им расчетных документов за исключением случаев, когда в договорах предусматривается особый порядок перехода права собственности.

Наименование	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Доход, по обычным видам деятельности (выручка)	396 103	303 347

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

2.10. Учёт расходов от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

На базе признанных Обществом в бухгалтерском учете расходов по обычным видам деятельности формируются затраты на производство и продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг.

При формировании в бухгалтерском учете затрат на производство и продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг обеспечивается группировка расходов по обычным видам деятельности. Данные отражены в Пояснениях Таблица 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

2.11. Учёт прочих доходов и расходов

Учет прочих доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», прочих расходов - ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе прочих расходов учтены следующие расходы

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Штрафы, пени, неустойки	1 364	1 390
Расходы на услуги банков	60	52
Прочие расходы	256	127
Итого по строке 2350:	1 680	1 569

2.12. НДС с авансов полученных

В бухгалтерском балансе суммы полученных авансов показываются за вычетом начисленного в отношении них НДС, то есть, в пассиве баланса кредиторская задолженность отражается за минусом дебетового сальдо 76 «Расчеты по НДС с авансов полученных».

Налог на добавленную стоимость, начисленный на «Авансы полученные» отражается Обществом в составе прочих оборотных активов.

Учет НДС с сумм авансов полученных ведется на соответствующем субсчете к счету 76.

Динамика движения НДС с авансов полученных представлена ниже:

тыс. руб.			
НДС с полученных авансов на 01.01.2025г.	НДС с полученных авансов в 2025г.	НДС, подлежащий к вычету по отгруженной продукции, оказании услуг в 2025г.	НДС с полученных авансов на 31.12.202г.
15 220	13 039	28 259	0

2.13. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность отражается как долгосрочная. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Сумма дебиторской задолженности составила 75 115 тыс. руб. (строка 1230 баланса).

На начало отчетного периода дебиторская задолженность составляла 56 028 тыс. руб. в том числе:

-Авансы выданные	46 761 тыс. руб.
-Расчеты с покупателями	9 024 тыс. руб.
-Прочие (расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, прочими кредиторами и дебиторами)	243 тыс. руб.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность составила 75 155 тыс. руб. в том числе:

-Авансы выданные	1 031 тыс. руб.
-Расчеты с покупателями	73 780 тыс. руб.
-Прочие (расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, прочими кредиторами и дебиторами)	304 тыс. руб.

Общество не является участником совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Пояснениях Таблица 7.1.

Расшифровка показателей кредиторской задолженности (строка 1520):

На начало отчетного периода кредиторская задолженность составляла 85 599 тыс. руб. в том числе:

-Расчеты с поставщиками	1 883 тыс. руб.
-Авансы полученные	76 100 тыс. руб.
-Прочие (расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, прочими кредиторами и дебиторами)	7 616 тыс. руб.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность составила 75 691 тыс. руб. в том числе:

-Расчеты с поставщиками	58 215 тыс. руб.
-Прочие (расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, прочими кредиторами и дебиторами)	17 476 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Пояснениях Таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств».

2.14. Порядок применения ПБУ 18/02

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов, по налогу на прибыль организаций».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

- Текущий налог на прибыль (ТНП) – это налог на прибыль, определяемый по законодательству РФ о налогах и сборах (п. 21 ПБУ18/02);

- ТНП определяется по данным декларации по налогу на прибыль (п. 21, 22 ПБУ 18/02);
- разницы формируются на конец отчетного периода;
- ОНА и ОНО отражаются в балансе развернуто .
- временные разницы учитываются отдельно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница (п. 3 ПБУ18/02).
- постоянные разницы не отражаются в бухгалтерском учете, а вычисляются математически (Рекомендация НРБУ БМЦ от 26.04.2019 N P-102/2019-КпР).

Текущий налог на прибыль равен 3 358 тыс. руб.

Временные разницы на 31.12.2023 составили 271 тыс. руб. (ОНА), 398 тыс. руб. (ОНО)

Чистая прибыль (убыток) 8 397,00 тыс. рублей.

Использование прибыли:

- начислены и выплачены дивиденды учредителям ООО «СК САНТЕХСТРОЙ» в сумме – 11 398 тыс. руб.

2.15. Резервы и оценочные обязательства

В целях бухгалтерского учета Общество формирует следующие виды резервов:

- Резервы по сомнительным долгам;
- на оплату неиспользованных отпусков;

Резерв по сомнительным долгам на начало и конец отчетного года отсутствует.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков на 31.12.2025 г. составляет 1 085 тыс. руб.

2.16. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов в 2025 году в Обществе отсутствуют.

2.17. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь Обществом не получалась.

2.18. Отражение в отчетности движения денежных средств

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год в Отчет о движении денежных средств включена информация о денежных средствах. Денежные эквиваленты отсутствуют.

Сведения о движении денежных средств Общества в 2025 году представляются в валюте Российской Федерации.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты по Отчету о движении денежных средств (строка 4450 и строка 4500) соответствуют остаткам по соответствующим статьям Бухгалтерского баланса.

В соответствии с и. 16 ПБУ 23 суммы НДС в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам в Отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

2.19. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Оценка непрерывности деятельности основана на том, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в будущем.

Нам не известны события или условия, которые выходят за рамки периода 12 месяцев со дня отчётной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Реорганизация Общества в 2025 году не осуществлялась.

Перспективы деятельности Общества:

-Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

В соответствии с нормами ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» Общество не прекращало свою деятельность, как операционную, так и функциональную по производству продукции, продажи товаров, выполнению работ, оказания услуг.

2.20. Раскрытие информации по отчетным сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и в соответствии с Г1БУ 12/2010 «Информация по сегментам» не ведет учет в разрезе сегментов деятельности и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

2.21. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.

тыс.руб.

Наименование показатели	№ счета	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Малоценное оборудование	МЦ.04	795	680
Арендованные основные средства	001	38	38

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год отсутствуют.

Общество не имеет просроченной задолженности свыше 3-х календарных дней перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами и внебюджетными фондами, а также не имеет просроченной задолженности по заработной плате перед персоналом организации.

2.22. Активы и обязательства в иностранных валютах.

По состоянию на 31.12.2025 г. активы и обязательств, выраженные в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

2.23. Сведения по размещенным облигациям.

В отчетном году Общество облигации не размещало.

Директор ООО «СК Сантехстрой»




_____ /Пьянков А.В./