

Общество с ограниченной ответственностью «СантехТорг»

Юридический адрес: 160024 г. Вологда ул. Саммера, д. 66а, оф. 9

Почтовый адрес: 160024, г. Вологда-24, а/я 7

Телефоны/факсы (8172) 70-97-97, e-mail: sxtbuh@mail.ru

ИНН 3525471037 ОГРН 1213500009645 ОКПО 60107520

Р/с: 40702810612000001154, к/с: 30101810900000000644, БИК: 041909644

в Вологодское отделение № 8638 ПАО Сбербанк

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом

Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (код ОКВЭД 46.74)

2. Информация об учетной политике

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.3.2. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.8. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.9. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

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

2.5.2. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

2.5.4. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.5.5. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.6. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. Учет аренды

2.7.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.7.2. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

2.7.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.8.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

2.9.3. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

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

2.9.5. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.9.6. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

Складское оборудование

На начало 2025г - 0,00

На конец 2025г - 823000,00

Накопленная амортизация на начало 2025г - 0,00

Накопленная амортизация на конец 2025г - 0,00

4. Долгосрочные финансовые вложения

Предоставленные займы

На начало 2025г - 0,00

На конец 2025г - 3 800 000,00

Депозитные счета

На начало 2025г - 0,00

На конец 2025г - 3 500 000,00

5. Запасы

Товары

На начало 2025г - 24 324 000,00

На конец 2025г - 719 000,00

Материалы

На начало 2025г - 171 000,00

На конец 2025г - 0,00

6. Дебиторская задолженность

Расчеты с поставщиками

На начало 2025г - 1 069 000,00

На конец 2025г - 112 000,00

Расчеты с покупателями
На начало 2025г - 9 346 000,00
На конец 2025г - 6 027 000,00

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
На начало 2025г - 28 000,00
На конец 2025г - 304 000,00

Расчеты по ЕНС
На начало 2025г - 201 000,00
На конец 2025г - 280 000,00

Расчеты по налогам и сборам
На начало 2025г - 31 000,00
На конец 2025 - 513 000,00

7. Краткосрочные обязательства

Расчеты с поставщиками и подрядчиками
На начало 2025г - 1 291 000,00
На конец 2025г - 79 000,00

Расчеты с покупателями и заказчиками
На начало 2025г - 228 000,00
На конец 2025г - 847 000,00

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
На начало 2025г - 3000,00
На конец 2025г - 0,00

Расчеты по налогам и сборам
На начало 2025г - 249 000,00
На конец 2025г - 1 000,00

Расчеты по социальному страхованию
На начало 2025г - 27 000,00
На конец 2025г - 34 000,00

Расчеты с персоналом по оплате труда
На начало 2025г - 40 000,00
На конец 2025г - 0,00

Заемные средства
На начало 2025г - 549 000,00
На конец 2025 - 673 000,00

8. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные займы
На начало 2025г - 19 550 000,00
На конец 2025г - 0,00

9. Доходы

Выручка 43 297 000,00
Прочие доходы 591 000,00

10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость 32 163 000,00
Затраты на оплату труда 1 523 000,00
Отчисления на социальные нужды 457 000,00
Аренда нежилых помещений 942 000,00
Услуги сторонних организаций 2 771 000,000
Материальные расходы 1 535 000,00
Транспортные расходы 3 705 000,00
Услуги банка 92 000,00
Расходы не учитываемые в налоговом учете 350 000,00
Списание материалов 45 000,00
Командировочные расходы 42 000,00
Проценты по займам 841 000,00
Прочие расходы 442 000,00

11. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей. Единственным учредителем Общества является Широков Борис Владимирович – 100% доли.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Богатых Анна Олеговна (Решение единственного участника Общества № 3 от 12.04.2024, сроком на 5 лет).

13. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор
(наименование должности) (подпись)
«27» марта 2026 г.



Богатых А.О.
(расшифровка подписи)