

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «Сантехспецмонтаж»

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сантехспецмонтаж».

1.2. Основные регистрационные данные:

- ОГРН: 1064345016658

- ИНН: 4345126227

- КПП: 434501001

1.3. Юридический и фактический адрес: 610004, Кировская область, г. Киров, ул. Заводская, д. 19А.

1.4. Дата регистрации: 08 февраля 2006 года.

1.5. Основной вид деятельности: Монтаж промышленных машин и оборудования (код ОКВЭД 33.20). Лицензируемые виды деятельности отсутствуют.

1.6. Состав бухгалтерской отчетности: Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В состав отчетности включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящая пояснительная записка.

2. Учетная политика

2.1. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом руководителя. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2.2. 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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения

- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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).

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.

2.4. Учет аренды

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).

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).

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

2.5. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

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

2.6. 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. Показатели деятельности за 2025 год

В 2025 году Общество продолжало осуществлять основной вид деятельности — Монтаж промышленных машин и оборудования.

Основные финансовые показатели (тыс. руб.):

Выручка 47 370

Себестоимость продаж (46 496)

Валовая прибыль 874
Проценты к уплате (54)
Прочие доходы 881
Прочие расходы (694)
Прибыль до налогообложения 1 007
Текущий налог на прибыль (635)
Чистая прибыль 372

Выручка в отчетном периоде составила 47 370 тыс. руб. Себестоимость проданных работ — 46 496 тыс. руб. Валовая прибыль — 874 тыс. руб. По итогам года Обществом получена чистая прибыль в размере 372 тыс. руб.

4. Расшифровка существенных статей расходов

В составе расходов, формирующих себестоимость и финансовый результат, существенными являются следующие статьи (тыс. руб.):

Материальные расходы 23 440,4
Оплата труда и страховые взносы 5 024,1
Аренда помещения 4 575,3
Командировочные расходы 3 543,3
Амортизация основных средств 1 906,3
Транспортные услуги 1 298,3
Прочие расходы 3 556,4

Все расходы подтверждены первичными учетными документами, совершены в рамках обычной хозяйственной деятельности Общества.

5. Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса

Активы на 31.12.2025 (тыс. руб.):
Основные средства (остаточная стоимость) 8 752
Дебиторская задолженность 8 046
Денежные средства 617
Итого активы 17 415
Пассивы на 31.12.2025 (тыс. руб.):
Уставный капитал 10

Нераспределенная прибыль 15 493

Долгосрочные заемные средства 3 937

Кредиторская задолженность 8 697

Итого пассивы 17 415

Пояснения к статьям баланса:

- Основные средства 8 752 тыс. руб. представлены оборудованием и транспортными средствами, используемыми в производственной деятельности.

- Дебиторская задолженность 8 046 тыс. руб. — задолженность заказчиков за выполненные работы. Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

- Долгосрочные заемные средства 3 937 тыс. руб. — кредиты и займы, привлеченные для развития деятельности, со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

- Кредиторская задолженность 8 697 тыс. руб. — задолженность перед поставщиками материалов и услуг, а также по налогам и сборам. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

- Нераспределенная прибыль 15 493 тыс. руб. включает прибыль прошлых лет и чистую прибыль отчетного года 372 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Единственный участник (учредитель): Савенков Алексей Геннадьевич.

6.2. Руководитель (директор): Савенков Алексей Геннадьевич (осуществляет функции единоличного исполнительного органа).

6.3. Операции со связанными сторонами: В отчетном периоде операции с участником и аффилированными лицами не осуществлялись.

7. Сведения о среднесписочной численности работников

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 12 человек.

Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды начислялись и уплачивались в установленном порядке.

8. События после отчетной даты

Существенных событий, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», в период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности не произошло

9. Перспективы деятельности и оценка непрерывности

По мнению руководства, у Общества отсутствуют признаки неплатежеспособности и банкротства. Деятельность ведется стабильно, расчеты с контрагентами и бюджетом

осуществляются своевременно. Общество имеет положительную динамику финансовых результатов и планирует продолжать деятельность в 2026 году в том же направлении.

10. Дата утверждения отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год утверждена единственным участником Общества 27.03.2026 г.

Директор ООО «Сантехспецмонтаж

_____ / Савенков А.Г. /