

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. Общество с ограниченной ответственностью "Сантел сервис" (ООО "Сантел сервис")

#### 1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Сантел сервис" (ООО "Сантел сервис") (далее – Организация) зарегистрировано 24.02.2009г., ОГРН 1095258000750, ИНН 5258082536, КПП 525801001. Адрес местонахождения: 603011, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Июльских Дней ул, дом № 19.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники Организации:
  - Харитонов Константин Викторович — 100 % доли в уставном капитале.
- 1.4. Орган управления обществом: Директор – Кабанов Антон Анатольевич, действующая на основании Решение № 88 от 03.09.2024г.
- 1.5. Сведения об основном виде деятельности: Деятельность консультативная и
- 1.6. работы в области компьютерных технологий – ОКВЭД 62.02.
- 1.7. Сведения о дополнительных видах деятельности: Ремонт электронного и оптического оборудования – ОКВЭД 33.13.
- 1.8. Среднегодовая (средняя) численность работников, чел.: ВСЕГО – 26,83; в том числе списочного состава (без внешних совместителей) – 18,84; внешних совместителей – 1; выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера – 6,99.
- 1.9. Фонд начисленной заработной платы, тыс.руб.: ВСЕГО – 20 510,42; в том числе списочного состава (без внешних совместителей) – 16 642,72; внешних совместителей – 631,10; выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера – 3236,60. Выплаты социального характера работникам, тыс.руб. – 76,00
- 1.10. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

#### 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

#### 3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 09.01.2025г. № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- 3.3. Ведение бухгалтерского учета руководитель организации принял на себя.

#### 3.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета:

- Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.

#### 3.5. Первичные учетные документы:

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- подтверждение факта оказания услуги.

В случае отсутствия с клиентом электронного документооборота следующие первичные учетные документы составляются на бумажном носителе: УПД.

В случае наличия с клиентом электронного документооборота первичные учетные документы (УПД) составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

#### 3.6. Регистры бухгалтерского учета:

- Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

3.7. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету.

3.8. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49

#### 3.9. Основные средства:

- Принятие ОС к учету:

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: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

- При формировании первоначальной стоимости объектов ОС цены поставщика (продавца), суммы, уплаченные по договорам подряда за монтаж ОС, а также по договорам строительного подряда и иным

договорам, заключенным с целью сооружения (изготовления) объектов ОС, принимаются с учетом НДС (пп. «а» п. 11 ФСБУ 26/2020).

- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

- Срок полезного использования ОС:

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не )

- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

- Амортизация ОС:

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

### 3.10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (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.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА: Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

### 3.11. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

#### Учет приобретения материалов

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.

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

Стоимость приобретенных материалов определяется как цена поставщика с учетом НДС (пп. «а» п. 12 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

### 3.12. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

#### Учет приобретения товаров:

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

Стоимость приобретенных товаров определяется как цена поставщика с учетом НДС

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

По средней себестоимости оцениваются как отгружаемые (списываемые) товары, так и остаток товаров на складе.

### 3.13. Учет затрат.

- Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Учитывая несущественность возможных сумм НЗП на отчетную дату и исходя из требования рациональности, организация полностью закрывает счета учета производственных затрат на отчетную дату и НЗП не формирует.

#### 3.14. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

#### 3.15. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

#### 3.16. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

#### 3.17. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

## Учет при получении имущества в аренду

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### 3.18. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

## 4. Основные показатели деятельности организации.

### 4.1. Основные средства:

### ООО "Сантел сервис"

### Справка-расчет амортизации за Декабрь 2025 г. (бухгалтерский учет)

Способ начисления амортизации:

Линейный способ

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)	Обесценение	Срок полезного использования, мес	Остаток срока полезного использования, мес	Корректировка обесценения (8) / (10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Основные средства</b>											<b>7 928,50</b>	
											3 717,67	
Навигатор	БП-000001	25.05.2021									3 717,67	
Декабрь			223 060,00	22 305,99		22 305,99		60	6		3 717,67	Амортизация (счет 26)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)											4 210,83	

Электрон асос Benza 31-24-50	БП-000002	07.11.2025								4 210,83	
Декабрь			101 060,00	101 060,00						4 210,83	Счет 26, Основное подразделение, Амортизация
Итого										7 928,50	

#### 4.2. Запасы Организации:

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2025 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	БУ	1 966 418,02		3 538 476,00	4 861 907,34	642 986,68	
	Кол.	372,000		923,000	959,000	336,000	
41.01	БУ	1 966 418,02		3 538 476,00	4 861 907,34	642 986,68	
	Кол.	372,000		923,000	959,000	336,000	
Склад Сантел сервис	БУ	1 966 418,02		3 538 476,00	4 861 907,34	642 986,68	
	Кол.	372,000		923,000	959,000	336,000	
Итого	БУ	1 966 418,02		3 538 476,00	4 861 907,34	642 986,68	
	Кол.	372,000		923,000	959,000	336,000	

#### 4.3. Выручка, прибыль.

Выручка (2110) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	68 912 072,03
Основная номенклатурная группа	68 912 072,03
	0,00
90.03	0,00
Итого по показателю:	68 912 072,03

Прочие доходы - за 2025 г.	
<i>Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже. Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей</i>	
Доходы от участия в других организациях	0,00
Проценты к получению	657 583,75
Прочие доходы	87 075,19
Итого по обобщенной группе показателей:	744 658,94

#### Налог на прибыль (доходы) организаций - за 2025 г.

*Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже. Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной*

<i>группе показателей</i>	
Текущий налог на прибыль организаций	0,00
Отложенный налог на прибыль организаций	0,00
Налог при упрощенной системе налогообложения	(1 905 350,00)
Налог при Автоматизированной упрощенной системе налогообложения	0,00
Налог на профессиональный доход	0,00
НДФЛ индивидуального предпринимателя	0,00
Итого по обобщенной группе показателей:	(1 905 350,00)

## 5. Арендованные основные средства.

Организация арендует офисное помещение по договору аренды нежилого помещения № 03/15 от 01.01.2015г. с ООО «Галактика» по адресу: 603011, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Июльских Дней ул, дом № 19.

## 6. Расчеты с участниками.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды, тыс.руб.:

- за 2022г. – 635,00тыс.руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

## 7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

## 8. Расчеты по налогу на прибыль.

Организация не применяет ПБУ 18/02, так как относится к Субъектам малого предпринимательства (их перечень содержит ст. 4 закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы".

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6%.

## Справка-расчет налога УСН за 2025 г.

Объект налогообложения: Доходы

1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	63 511 669
2. Налоговая ставка	6%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (1 * 2 / 100)	3 810 700
4. Налоговый вычет	1 905 350
4.1. Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	4 577 204
4.2. Максимально допустимое уменьшение налога	50%

4.3. Расходы на приобретение онлайн кассы	
4.4. Расходы, уменьшающие налог (4.1, но не более $3 * 4.2 / 100 + 4.3$ )	1 905 350
5. Налог к уплате с начала года (3 - 4)	1 905 350
6. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	1 450 722
7. Сумма к уплате (5 - 6)	<b>454 628</b>
8. Сумма к уменьшению (6 - 5)	

### 9. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет 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 в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

### 10. Формирование внешней и внутренней бухгалтерской отчетности.

Предприятие формирует внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую отчетность. Внешняя бухгалтерская отчетность включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс, а также приложение к ним (расшифровки по существенным статьям бухгалтерского баланса);
2. Отчет о финансовых результатах, а также приложения
3. Пояснения.

В соответствии с Учетной политикой Общества расшифровки к статьям в бухгалтерской отчетности может приводятся в соответствии с критерием существенности 5%. Если в текущем периоде по соответствующей статье не было движения в отчетности поставлен прочерк

Директор



А.А.Кабанов.