
Общество с ограниченной ответственностью

«Сантех-Сервис»

ИНН 7807054141 КПП 780701001 ОГРН 1037819016707

198206, г. Санкт-Петербург, Петергофское ш., д.73, литера Т, пом. 1-Н, офис 20/5

Тел.(факс): (812) 305-53-05

эл. почта: santeh-service@rambler.ru

г. Санкт-Петербург

18 марта 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные положения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Сантех-Сервис» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО «Сантех-Сервис» является производство санитарно-технических работ и монтаж отопительных систем (код ОКВЭД 43.22).

3. Учетная политика (основные положения влияющие на бухгалтерскую отчетность)

3.1. Общие положения

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:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- 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).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

3.2. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

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

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).

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

3.3. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Затраты на приобретение краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

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

Проверка НМА на обесценение не производится (Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022).

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится (Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020).

3.4. Сырье и запасы

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 (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

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.

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

3.5. Учет затрат. Незавершенное производство

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, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;

расходы на приобретение иных материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств», а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;

расходы на оплату работ субподрядчиков;

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

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Резерв под обесценение НЗП не создается. Организация отражает НЗП в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.6. Финансовые вложения

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

3.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

3.8. Аренда (лизинг)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018):

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.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

3.9. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от выполнения электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

В составе расходов будущих периодов относятся расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Такие расходы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». К ним, в частности, относятся расходы по приобретению неисключительных прав на объект интеллектуальной собственности (программное обеспечение). Указанные расходы относятся на издержки обращения в течение срока, к которому они относятся, равными долями (Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99).

3.10. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

4. Расшифровкой форм бухгалтерской отчетности

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|-------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|--------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | списано | | амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Основные средства - всего | за 2025 год | 43 | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 43 | 43 |
| | за 2024 год | 43 | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 43 | 43 |
| в том числе:- Компьютерная и прочая офисная техника | за 2025 год | 43 | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 43 | 43 |
| | за 2024 год | 43 | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 43 | 43 |

4.2. Наличие и движение нематериальных активов

У ООО «Сантех-Сервис» отсутствуют НМА.

4.3. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|-----------------------------------|-------------|---------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------|
| | | фактическая себестоимость | Поступления фактическая себестоимость | Списания фактическая себестоимость | фактическая себестоимость |
| Запасы - всего | за 2025 год | 256 | 1 849 | 2 036 | 69 |
| | за 2024 год | 122 | 1 184 | 1 050 | 256 |
| в том числе: Сырье и материалы | за 2025 год | 256 | 1 849 | 2 036 | 69 |
| | за 2024 год | 122 | 1 184 | 1 050 | 256 |

4.4. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---|-------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| | | первоначальная стоимость | поступило | списано первоначальная стоимость | первоначальная стоимость |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | за 2025 год | - | 81 | 81 | - |
| | за 2024 год | - | 150 | 150 | - |
| в том числе: Предоставленные займы | за 2025 год | - | 81 | 81 | - |
| | за 2024 год | - | 150 | 150 | - |

4.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода | |
|---|-------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2025 год | 286 | - | 577 | - | 285 | - | - | 578 | - |
| | за 2024 год | 451 | - | 285 | - | 450 | - | - | 286 | - |
| в том числе: Расчет с покупателями и заказчиками | за 2025 год | 157 | - | 530 | - | 157 | - | - | 530 | - |
| | за 2024 год | 401 | - | 157 | - | 401 | - | - | 157 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | за 2025 год | 125 | - | 44 | - | 125 | - | - | 44 | - |
| | за 2024 год | 45 | - | 125 | - | 45 | - | - | 125 | - |
| Расчеты по ЕНС | за 2025 год | 3 | - | 3 | - | 3 | - | - | 3 | - |
| | за 2024 год | 3 | - | 3 | - | 3 | - | - | 3 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | за 2025 год | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | за 2024 год | 2 | - | - | - | 1 | - | - | 1 | - |

4.6. Наличие и движение обязательств

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | На конец периода |
|---|-------------|-------------------|---|------------------------------------|----------|-----------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | |
| Краткосрочные обязательства - всего | за 2025 год | 338 | 516 | - | 338 | - | 516 |
| | за 2024 год | 158 | 338 | - | 158 | - | 338 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025 год | 169 | 294 | - | 169 | - | 294 |
| | за 2024 год | - | 169 | - | - | - | 169 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025 год | - | - | - | - | - | - |
| | за 2024 год | 6 | - | - | 6 | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | за 2025 год | - | - | - | - | - | - |
| | за 2024 год | 1 | - | - | 1 | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | за 2025 год | 81 | 124 | - | 81 | - | 124 |
| | за 2024 год | 71 | 81 | - | 71 | - | 81 |
| Расчеты по социальному страхованию и | за 2025 год | 88 | 98 | - | 88 | - | 98 |
| | за 2024 год | 72 | 88 | - | 72 | - | 88 |
| Расчеты с подотчетными лицами | за 2025 год | - | - | - | - | - | - |
| | за 2024 год | 8 | - | - | 8 | - | - |

4.7. Наличие движения капитала

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|--|---|------|------------------|
| | | | Поступление нераспределенной прибыли за период | Расходование нераспределенной прибыли прошлых лет | | |
| | | | | Дивиденды | Иное | |
| Капитал | за 2025 год | 896 | 254 | 276 | - | 874 |
| | за 2024 год | 876 | 36 | - | 16 | 896 |
| в том числе: Уставный капитал | за 2025 год | 15 | - | - | - | 15 |
| | за 2024 год | 15 | - | - | - | 15 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый) | за 2025 год | 881 | 254 | 276 | - | 859 |
| | за 2024 год | 861 | 36 | - | 16 | 881 |

4.8. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | за 2025 год | за 2024 год |
|---|-------------|-------------|
| Материальные затраты | 1497 | 851 |
| Затраты на оплату труда | 4476 | 4942 |
| Отчисления на социальные нужды | 1166 | 1070 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 2435 | 1893 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 9574 | 8756 |

4.9. Доходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | за 2025 год | за 2024 год |
|--|-------------|-------------|
| Выручка всего: | 10 198 | 9 074 |
| в том числе: по основному виду деятельности (производство санитарно-технических работ и монтаж отопительных систем (код ОКВЭД 43.22)) | 10 198 | 9 074 |

Генеральный директор Ермольчев В.М.