

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за период 14.11.2024-31.12.2025 г.**

Организация: ООО "ЭЛЕКТРОХАБ-СЕРВИС»

Вид деятельности: ОКВЭД 43.21 Производство электромонтажных работ

Отчетная дата: 31.12.2025 г.

Отчетность составлена за период с 14 ноября 2024 года по 31 декабря 2025 года, так как организация была создана в 4 квартале 2024 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

ООО «ЭЛЕКТРОХАБ-СЕРВИС» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с этим оценочные обязательства по оплате отпусков работников (сч. 96) не формируются. Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

Управленческие расходы (оборот по счету 26) в полном объеме списываются в себестоимость продаж (счет 90.08) с применением метода «Директ-костинг».

2. РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в данном разделе представлены активы, срок использования которых превышает 12 месяцев. Согласно п. 10 Стандарта, в составе внеоборотных активов обособленно раскрывается информация о правах пользования активами (ППА), признанных в рамках договоров лизинга (ФСБУ 25/2018).

Показатели приводятся в нетто-оценке (п. 23 ФСБУ 4/2023). Амортизация по объекту ППА в 2025 году не начислялась (начало амортизации — январь 2026 г.), в связи с чем балансовая стоимость равна первоначальной.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025	Примечание (Субсчета)
1150	Материальные внеоборотные активы	2 245 526.81	Включает: • Собственные ОС (сч. 01.01): 236 603.33• Права пользования активами (сч. 01.03): 2 008 923.48

3. РАЗДЕЛ II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методологическое обоснование: Согласно п. 14 ФСБУ 4/2023, в разделе отражены активы, предназначенные для использования, продажи или погашения в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы (сч. 10, 41) отражены по фактической себестоимости. Руководством подтверждено, что чистая стоимость продажи запасов превышает их балансовую стоимость, признаки обесценения отсутствуют (п. 29 ФСБУ 4/2023). Дебиторская задолженность классифицирована как краткосрочная и полностью возвратная (резерв по сомнительным долгам не формировался). Денежные средства на депозитных счетах (сч. 55.03) не имеют долгосрочных ограничений на использование.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025	Примечание (Субсчета)
1210	Запасы	170 916.86	сч. 10.10 (13 208.33), сч. 41.02 (157 708.53)
1240	Финансовые и другие оборотные активы	4 142 761,29	сч. 60.02 (604 564.38), сч. 62.01 (1 588 194.93), сч. 68.90 (2 628.20), сч. 71.01 (12 450.00), сч. 76.01.9 (389 921.37), сч. 76.18 (15 754.47), сч. 76.AB (56 044,94), сч. 55.03 (1 200 000.00), сч.97 (370459,55), сч.19(14833,33)
1250	Денежные средства и эквиваленты	53 038,20	сч. 51 (51 068.20), сч. 57.03 (1 970.00)
	Итого по разделу II	4 366 716,35	

4. РАЗДЕЛ III. КАПИТАЛ

Методологическое обоснование: Раздел сформирован в соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023. Уставный капитал общества полностью оплачен, задолженность учредителей отсутствует. В составе нераспределенной прибыли отражен накопленный финансовый результат. Решения о распределении дивидендов в 2025 году не принимались.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025	Примечание (Субсчета)
1300	Уставный капитал	10 000.00	сч. 80.09 (полностью оплачен)
1300	Нераспределенная прибыль	1 313 249.73	сч. 84.01 (накопленная прибыль)
	Итого по разделу III	1 323 249.73	

5. РАЗДЕЛ IV-V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Методологическое обоснование: Обязательства классифицированы с учетом сроков их погашения (п. 17-20 ФСБУ 4/2023). Кредиторская задолженность перед поставщиками, покупателями и бюджетом подлежит погашению в течение 12 месяцев и отнесена к краткосрочной.

В соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 25/2018, обязательство по аренде (лизингу) отражено в бухгалтерском балансе в **нетто-оценке** — за вычетом налога на добавленную стоимость, относящегося к будущим арендным платежам.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025	Примечание (Субсчета)
1450	Прочие долгосрочные обязательства	2 008 923.48	Обязательство по аренде в нетто-оценке: сч. 76.07.1 (2 410 708.18) минус НДС сч. 76.07.9 (401 784.70)
1520	Кредиторская задолженность	3 280 069,95	сч. 60.01 (759 225.76), сч. 62.02 (300 000.00), сч. 68.01 (3 384.00), сч. 68.02 (1 566 690.05), сч. 68.04.1 (119 774.00), сч. 69.09 (433 986.65), сч. 69.11 (9 411.18), сч. 70 (22 655.31), сч. 76.10 (114 943.00), сч. 76.АВ (50000,00)
Итого по разделам IV-V		5 288 993,43	

6. РАСКРЫТИЕ АНОМАЛИЙ И СПЕЦИФИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ

На основе анализа структуры баланса и оборотно-сальдовой ведомости, в целях соблюдения требования достоверности и полноты раскрытия информации (п. 69 ФСБУ 4/2023), поясняются следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- Классификация расходов будущих периодов (РБП):** Остаток по счету 97.21 в сумме 370 459.55 руб. не относится к лицензиям или программному обеспечению, подлежащим учету в составе НМА по ФСБУ 14/2022. Сумма правомерно классифицирована как прочие оборотные активы.
- Учет аренды:** По договору аренды № 20-11/2024Б от 20.11.2024 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Генеральный директор

Сараев С.С.