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

за 13.02.2025 – 31.12.2025г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Наименование Общества с ограниченной ответственностью «СТРОЙ-ЛИДЕР»
1.2 Юридический адрес 283023, Донецкая Народная Республика, г.о. Донецк, г. Донецк, ул. Харитонова, дом 14Е
1.3 Дата государственной регистрации 13.02.2025
1.4 Основные виды экономической деятельности 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
1.5 Численность сотрудников 3
1.6 Уставный капитал 10000руб.
1.7 Участники Архипов Артём Владимирович с долей 100 процентов
1.8 Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
генеральный директор Общества: Петрушкевич Антон Игоревич (приказ №1 от 17.02.2025г)
главный бухгалтер Общества: отсутствует

2. Общие положения

2.1 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.
2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «СТРОЙ-ЛИДЕР» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
3.2 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	Основные средства	

Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Нематериальные активы	
Принятие к учету	Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) не имеет материально-вещественной формы; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для	п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

	использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить; д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.	
Оценка	После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.	п.32-35 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Срок полезного использования	Для каждого объекта НМА организация определяет срок полезного использования. Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из: а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;	п.30, 31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

	б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива; д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации); е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» путем их	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

	отражения в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».	(утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)»

4. Сведения об отчетности

4.1 Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному отсутствуют, т.к. организация создана 13.02.2025г.

4.2 Расшифровка отдельных показателей отчетности организации
4.2.1 Нематериальные активы
В 2025 году организации приобрела НМА (Программы для ЭВМ), балансовая стоимость НМА составляет 6,6 тыс. руб. За 2025 год была начислена амортизация НМА в размере 2,2 тыс. руб.
4.2.2 Основные средства
Наличие и движение основных средств отсутствует.
4.2.3 Дебиторская задолженность составила 221 тыс. руб., вся задолженность является краткосрочной.
Из неё:
Расчеты с поставщиками и заказчиками - 196 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам – 1тыс. руб.
Сальдо по ЕНС – 24 тыс. руб.
4.2.4 Денежные средства
В составе денежных средств на 31.12.2025 года указаны:
Средства на расчетном счете а АО «АЛЬФА-БАНК»: 110488,71 руб.
4.2.5 Расходы будущих периодов
В отчетности отражены остатки расходов будущих периодов, возникших у организации в 2025 году:
РБП Активация в ЛК ПО для ЭВМ media-leadgen.ru доступа к разделу "Мои заявки" в сумме 16,4 тыс.руб.
РБП Право использования ПО для ЭВМ "Контур.Экстерн" в сумме 2,3тыс. руб.
4.2.6 Капитал и резервы
Уставный капитал организации составляет 10 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль отчетного года 77 тыс. руб.
4.2.7 Кредиторская задолженность составила 268 тыс. руб., вся задолженность является краткосрочной
Из неё:
Расчеты по налогам и сборам - 26 тыс. руб.
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 217 тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 17 тыс. руб.
Расчеты с персоналом по оплате труда – 9 тыс. руб.

4.2.8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 13.02.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	181	-
Затраты на оплату труда	266	-
Отчисления на социальные нужды	79	-
Амортизация	2	-
Прочие затраты	826	-

Итого по элементам	1 355	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 355	-

Генеральный директор _____ Петрушкевич А.И.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

«24»февраля 2026 г.