Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
за 2025 год

1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙ-ЛИДЕР» является коммерческой организацией. Создана и действует на основании ФЗ от 08.02.1998г. №14-ФЗ (ред. от 28.12.2025) «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Сокращённое наименование: ООО «СТРОЙ-ЛИДЕР»

Юридический адрес: 398531, Липецкая область, м.о. Липецкий, с. Елецкое, ул. 9 мая, д. 143Б.

ОГРН 1224800011314

ИНН 4813030746

КПП 481301001

Основной вид деятельности: Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица – генеральный директор Юрков Денис Юрьевич.

В 2025 году ООО «СТРОЙ-ЛИДЕР» осуществляло деятельность в соответствии с Уставом.

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика организации в целях бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Применяется Общая система налогообложения.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

В учетной политике организации в части бухгалтерской отчетности отражаются основные положения по ее формированию и составу.

Подготовка бухгалтерской отчетности состоит из следующих этапов:

- Инвентаризация активов и обязательств.
- Закрытие счетов – собираются данные по доходам и расходам, рассчитывается финансовый результат за год.
- Формирование отчетных форм.
- Проверка и утверждение.
- Сдача в ФНС.

Отчетность формируется в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ в зависимости от особенностей деятельности организации.

Организация признается субъектом малого предпринимательства (ст. 4 закона от 24.07.2007г. №209-ФЗ), применяет упрощенный способ учета и составляет отчетность в сокращенной форме.

В структуру обязательной годовой отчетности входят упрощенная форма бухгалтерского баланса, упрощенный отчет о финансовых результатах.

В балансе отражаются обязательные показатели по ФСБУ 4/2023, независимо от их существенности.

Активы показываются за вычетом регулирующих величин — по их реальной остаточной стоимости.

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. Расшифровка и анализ основных статей баланса

Организация ведет активно деятельность с апреля 2025г. На 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 32 469 тыс. рублей.

3.1. Основные средства (стр. 1150)

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Стоимость активов, составляющая менее 40 000 рублей за единицу, отражается в составе материально-производственных запасов

Основными объектами ОС являются грузовые транспортные средства, приобретенные в лизинг.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

3.2. Запасы (стр. 1210)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и

при продаже осуществляется по ФИФО. Основную долю запасов составляют сырье и материалы. Данный объем запасов на конец года необходим для бесперебойной работы в начале следующего года. Организация провела инвентаризацию запасов, в ходе которой недостач и порчи не выявлено.

3.3. Финансовые вложения (стр. 1240) составляют 17 095 тыс. рублей и состоят из дебиторской задолженности, которая представляет собой задолженность покупателей и выданные авансы поставщикам.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250):

Представлены денежными средствами в кассе организации и на расчетных счетах в банках. Данного остатка достаточно для ведения текущей деятельности и осуществления неотложных платежей.

3.5. Капитал (стр. 1300):

Основную часть капитала составляет нераспределенная прибыль (386 тыс. рублей). Положительная величина нераспределенной прибыли свидетельствует о финансово-успешной деятельности организации и наличии источников для дальнейшего развития. Увеличение прибыли по сравнению с прошлым годом составило 386 тыс. рублей.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):

Основную долю составляет кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (23 851 тыс. рублей), что является обычной практикой для финансирования текущей деятельности. Также в состав кредиторской задолженности входят суммы по договорам лизинга и долги перед бюджетом и внебюджетными фондами, расчет с которыми осуществлялся уже в следующем году.

Объем кредиторской задолженности сопоставим с объемом запасов и дебиторской задолженности, что характерно для стабильно работающих организаций. Просроченной кредиторской задолженности в организации нет.

Заключение

По мнению руководства, бухгалтерский баланс достоверно отражает финансовое положение организации на 31.12.2025 года. Организация продолжит свою деятельность - принцип непрерывности деятельности соблюдается.

Генеральный директор Юрков Д.Ю.