Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Краткая характеристика

1.1 **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛИДЕР"**
1.2 ИНН: 7751201602
1.3 КПП: 775101001
1.4 ОГРН: 1217700334763
1.5 Юридический адрес: 108842, Город Москва, вн.тер.г. городской округ Троицк, г Троицк, пл Академическая, д. 4, стр. 3/18
1.6 Дата государственной регистрации: 16.02.0021
1.7 Основной вид экономической деятельности: 81.10 «Деятельность по комплексному обслуживанию помещений»
1.8 Среднесписочная численность сотрудников: 1 человек
1.9 Уставный капитал: 20 000 (двадцать тысяч) рублей
1.10 Участники:
- Пулова Анастасия Вадимовна с долей 100 процентов

2. Общие положения

2.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО "ЛИДЕР"* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
2.3 Бухгалтерская отчетность ООО "ЛИДЕР" за 2025г. не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

3. Информация об учетной политике

3.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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).

3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.2.1. Организация, являясь СМП, 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 ПБУ 22/2010)
3.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. 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: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
3.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (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.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
3.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.
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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
3.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)
3.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
3.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
3.3.9. 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. (Основание: п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

3.4. Учет запасов

3.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
3.4.2. 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.
(Основание: п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
3.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

3.5. Учет аренды

3.5.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
3.5.2. 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.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
3.5.3. 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.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.6. Учет расходов и доходов

3.6.1. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.
(Основание: 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))
3.6.2. 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. (Основание: п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)")

3.7. Бухгалтерская отчетность

3.7.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
3.7.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
3.7.3. В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год включены:
- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.1. Запасы

4.1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценени		фактическая себестоимость	резерв под обесценени		

					ь	е		ь	е		
Запасы - всего	За 2025 г.	673	-	34 812	(33 805)	-	-	X	X	1 681	-
	За 2024 г.	499	-	28 830	(28 655)	-	-	X	X	673	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	208	-	-	-	(208)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	673	-	1 008	-	-	-	-	-	1 681	-
	За 2024 г.	499	-	174	-	-	-	-	-	673	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	33 597	(33 805)	-	-	208	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	28 655	(28 655)	-	-	-	-	-	-

4.2. Дебиторская задолженность

4.2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном (списанной) отчетном периоде)						На конец периода	
				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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 298	-	647	-	(6 113)	-	-	-	1 832	-
	За 2024 г.	6 789	-	2 518	-	(2 008)	-	-	-	7 298	-
в том числе: Расчеты с поставщикам и и подрядчикам и	За 2025 г.	1 217	-	50	-	(1 158)	-	-	-	110	-
	За 2024 г.	2 046	-	1 178	-	(2 007)	-	-	-	1 217	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 955	-	8	-	(4 955)	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	3 890	-	1 065	-	-	-	-	-	4 955	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	15	-	1	-	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	16	-	-	-	(1)	-	-	-	15	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	27	-	5	-	-	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	-	-	-	-	27	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 064	-	582	-	-	-	-	-	1 646	-
	За 2024 г.	790	-	274	-	-	-	-	-	1 064	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Итого	За 2025 г.	7 298	-	647	-	(6 113)	-	-	X	1 832	-
	За 2024 г.	6 789	-	2 518	-	(2 008)	-	-	X	7 298	-

4.3. Обязательства

4.3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 944	249	-	(4 083)	(115)	-	1 994
	За 2024 г.	6 191	101	-	(348)	-	-	5 944
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 736	-	-	(3 982)	(115)	-	1 639
	За 2024 г.	5 644	94	-	(2)	-	-	5 736
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	50	-	-	-	-	50
	За 2024 г.	162	-	-	(162)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	86	197	-	-	-	-	283
	За 2024 г.	164	-	-	(77)	-	-	86
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	99	-	-	(94)	-	-	5
	За	187	-	-	(87)	-	-	99

	2024 г.							
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	-	-	(1)	-	-	6
	За 2024 г.	27	-	-	(20)	-	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	13	2	-	(6)	-	-	9
	За 2024 г.	6	7	-	-	-	-	13
Итого	За 2025 г.	5 944	249	-	(4 083)	(115)	X	1 994
	За 2024 г.	6 191	101	-	(348)	-	X	5 944

4.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	33 628	28 646
Затраты на оплату труда	362	181
Отчисления на социальные нужды	109	55
Амортизация	-	-
Прочие затраты	41	56
Итого по элементам	34 140	28 938
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	34 140	28 938

Генеральный директор (наименование должности) 19марта 2026 г.

(подпись)

Пулова Анастасия Вадимовна (расшифровка подписи)