

ООО «Лидер-строй»

Общество с ограниченной ответственностью

ИНН 6732154539, КПП 673201001, ОГРН 1176733021992,
214036, Смоленская обл., Смоленск г, Попова ул., дом № 113, оф.2

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД и численность сотрудников.

Основной вид деятельности, осуществляемый Обществом: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 19 человек.

2. Информация об учетной политике

2.1. 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 N 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 N 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 N 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 N 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 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, которой 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)

2.2.2. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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)

2.3.2. 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)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. 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. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Внеоборотные активы

3.1. Финансовые вложения

(руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано		переклассифицировано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	7 486 461,00	7 486 461,0
	За 2024 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0

(выданные займы)								
Краткосрочные финансовые вложения - всего (выданные займы)	За 2025 г.	12 792 613,86	0,00	-5 306 152,86	0,00	-7 486 461,00	0,00	0,00
	За 2024 г.	63 393 250,86	0,00	-50 600 637,00	0,00	0,00	0,00	12 792 613,8
Итого	За 2025 г.	12 793 000,00	0,00	-5 306 000,00	0,00	0,00	0,00	7 486 000,0
	За 2024 г.	63 393 000,00	0,00	-50 601 000,00	0,00	0,00	0,00	12 793 000,0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

(руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	27 513 446,42	20 196 127,20	-6 221 625,22	X	41 487 948,40
	За 2024 г.	16 823 919,59	16 458 066,25	-5 768 539,42	X	27 513 446,42
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 489 836,72	824 094,45	-422 598,91	-51 385,10	1 839 947,16
	За 2024 г.	1 620,00	1 960 397,74	-466 128,62	-6 052,40	1 489 836,72
Товары	За 2025 г.	5 063 125,00	0,00	0,00	0,00	5 063 125,00
	За 2024 г.	10 126 250,00	165 223,00	-5 228 348,00	0,00	5 063 125,00
Незавершенное производство	За 2025 г.	20 960 484,70	19 372 032,75	-5 799 026,31	51 385,10	34 584 876,24
	За 2024 г.	6 696 049,59	14 332 445,51	-74 062,80	6 052,40	20 960 484,70

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(руб.)

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	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	139 931 856,13	20 050 291,34	0,00	-13 638 229,42	0,00	146 343 918,05

задолженность - всего	За 2024 г.	92 171 726,44	49 290 834,79	0,00	-1 530 705,10	0,00	139 931 856,13
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	62 891,70	24 364,92	0,00	-20 250,00	0,00	67 006,62
	За 2024 г.	40 806,59	20 250,00	0,00	1 835,11	0,00	62 891,70
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	136 665 748,43	20 022 986,42	0,00	-12 933 480,43	0,00	143 755 254,42
	За 2024 г.	88 630 818,12	49 268 682,71	0,00	-1 233 752,40	0,00	136 665 748,43
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 203 216,00	2 940,00	0,00	-684 498,99	0,00	2 521 657,01
	За 2024 г.	3 500 101,73	1 902,08	0,00	-298 787,81	0,00	3 203 216,00
Итого	За 2025 г.	139 932 000,00	20 050 000,00	0,00	-13 638 000,00	0,00	146 344 000,00
	За 2024 г.	91 172 000,00	49 291 000,00	0,00	-1 531 000,00	0,00	139 932 000,00

Просроченной и не реальной ко взысканию задолженности по состоянию на 31.12.2025г. общество не имеет.

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено.	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	95 844 019,49	9 813 493,81	30,71	-1 414 600,17		104 242 943,84
	За 2024 г.	88 023 892,75	13 567 803,99	0,00	-5 747 677,25		95 844 019,49
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	94 764 299,91	9 435 018,62	0,00	-1 400 179,17		102 799 139,36
	За 2024 г.	87 369 463,35	13 126 584,76	0,00	-5 731 748,20		94 764 299,91
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25 968,62	-30,71	30,71	0,00		25 968,62
	За 2024 г.	28 518,62	0,00	0,00	-2 550,00		25 968,62
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	65 758,00	0,00	0,00	-12 422,00		53 336,00
	За 2024 г.	12 405,00	53 353,00	0,00	0,00		65 758,00
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	78 344,62	94 200,21	0,00	0,00		172 544,83
	За 2024 г.	0,00	78 344,62	0,00	0,00		78 344,62
Расчеты по социальному	За 2025 г.	122 570,99	78 363,18	0,00	0,00		200 934,17

страхованию и обеспечению	За 2024 г.	21 565,39	101 005,60	0,00	0,00	122 570,99
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	163 434,76	201 212,51	0,00	-1 999,00	362 648,27
	За 2024 г.	15 378,05	161 435,76	0,00	-13 379,05	163 434,76
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	623 642,59	4 730,00	0,00	0,00	628 372,59
	За 2024 г.	576 562,34	47 080,25	0,00	0,00	623 642,59
Итого	За 2025 г.	95 844 000,00	9 813 000,00	0,00	-1 415 000,00	104 243 000,00
	За 2024 г.	88 024 000,00	13 568 000,00	0,00	-5 748 000,00	95 844 000,00

Просроченных обязательств по состоянию на 31.12.2025г. общество не имеет.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	51 385,10	5 606 881,02
Затраты на оплату труда	7 968 250,76	1 145 164,17
Отчисления на социальные нужды	2 446 425,14	343 047,56
Амортизация	0,00	0,00
Прочие затраты	11 578 152,17	14 376 656,96
Итого по элементам	22 044 213,17	21 471 749,71
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-13 624 391,54	-14 264 435,11
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 419 821,63	7 207 314,60

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 092 250 руб., в том числе оплаченный - 10 092 250 руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Участник общества	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Амелина Ирина Викторовна	10 092 250,00	100	10 092 250,00	100

9. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

 директор
 (наименование должности)
 27 марта 2026 г.



 (подпись)

 Амелина И.В.
 (расшифровка подписи)