



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Лидер»

625000, г. Тюмень,
ул. Вокзальная д.1, корп ½, каб.13 а/я 8
тел: 8-912-922-87-80
e-mail: lider-tmn@mail.ru

ИНН 7203271577 КПП 720301001
ОГРН 1117232056248
р/с 40702810138320001959
в ФИЛИАЛ "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК",
к/с 30101810100000000964
БИК 046577964

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Лидер» ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Лидер» (далее «ООО «Лидер», Общество)
создано в 2011 г.

ИНН 7203271577 КПП 720301001

ОКВЭД 77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств

ОГРН 1117232056248 дата регистрации: 25.11.2011

Юридический адрес: 625000, Тюменская область, г. Тюмень, Ул. Вокзальная, д.1, к.1, офис 13

Фактический адрес: 625000, Тюменская область, г. Тюмень, Ул. Вокзальная, д.1, к.1, офис 13

Инспекция ФНС России N 3 по г. Тюмени

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Функции единоличного исполнительного органа исполняет – Дрогалев Вячеслав
Константинович, директор с 11.01.2016 г. по настоящее время

Уставный капитал - 10 000 руб. (десять тысяч руб.)

Участник - физическое лицо: Дрогалев Вячеслав Константинович , доля в УК - 100% - 10 000 руб. - конечный бенефициар.

Основной вид деятельности ООО «Лидер» - Аренда и лизинг грузовых транспортных средств.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «доходы».

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Информация о численности персонала:

Списочная численность персонала ООО «Лидер» по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 1 человек, 31 декабря 2024 г. – 2 человека.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", Общество является субъектом малого предпринимательства. В связи с чем, составляет и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к балансу.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются на отчетную дату и при необходимости корректируются.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду:

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы – это активы, используемые в качестве расходных материалов и т.п. Они оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение и списываются при выдаче их в эксплуатацию.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией способом ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи признается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы, отличные от обычного вида деятельности, считаются прочими

Расходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие. Расходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течении отчетного периода, подразделяют на прямые и косвенные.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, так как относится к субъектам малого предпринимательства по показателям среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год и доходов от предпринимательской деятельности.

В составе бухгалтерской отчетности общество представляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по формам, утвержденным п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре материальных внеоборотных активов в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 г.	7 129	1483		5 140	1 071	172			1 989	584
	за 2024 г.	7 929	1 617		800	400	266			7 129	1 483
	за 2023 г.	8 879	1 761	1 750	2 700	707	563			7 929	1 617

В 2025 г. произведена реорганизация ООО «Лидер» в форме выделения части прав и обязанностей ООО «Лидер» к вновь созданному ООО «Берег» (ИНН 7203604579) в виде передачи основных средств по остаточной стоимости на сумму 4 069 тыс. руб. путем уменьшения капитализации компании.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

ЗАПАСЫ

Основным видом материально-производственных запасов Общества являются расходные материалы, которые списываются при передаче в эксплуатацию. Запасы на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года – отсутствуют.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В состав Финансовых и других оборотных активов включены:

- Дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2025 – 5 993 тыс. руб. на 31.12.2024 - 8 775 тыс. руб., на 31.12.2023 – 11 088 тыс.руб
- дебиторская задолженность по налогам на 31.12.2025 – 17 тыс. руб.

В Обществе не создавался резерв сомнительных долгов в связи с отсутствием дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены следующие показатели:

- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, начисленным к уплате: на 31.12.2025г. – 12 тыс. руб.; на 31.12.2024г. – 46 тыс. руб., на 31.12.2023 – 50 тыс. руб.
- задолженность перед работниками по заработной плате, срок выплаты по которой не наступил: на 31.12.2025г., – задолженность отсутствует, так как заработная плата за декабрь 2025 года выплачена в декабре 2025, а на 31.12.2024 – 83 тыс. руб., на 31.12.2023 – 11 тыс. руб.,
- задолженность по расчетам с учредителем по подотчетным суммам на 31.12.2025 года составляет – 1 348 тыс. руб., на 31.12.2024 – 505 тыс. руб., на 31.12.2023 - 147 тыс. руб.,
- Расчеты с прочими кредиторами в части прочей, не поименованной выше, кредиторской задолженности отсутствуют.

В Обществе отсутствует просроченная кредиторская задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах показатель выручки за 2025 – 2 000 тыс. руб. Для осуществления производственной деятельности производились расходы: на 31.12.2025 – 5 352 тыс. руб., на 31.12.2024 – 3 109 тыс. руб.

В состав прочих расходов входят услуги по банковским операциям, плата за использование лесов в рамках заключенных договоров: за 2025 г. – 389 тыс. руб., на 31.12.2024 – 797 тыс. руб.

Налог на прибыль составил: на 31.12.2025 – 149 тыс. руб., на 31.12.2024 – 120 тыс. руб.

Таким образом, по результатам деятельности за 2025 г. понесен убыток, что составило 3 890 тыс. руб.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, связанных с СВО, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества:

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Налоговые риски:

Законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно четкими формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей

интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием после отчетной даты, является политическая обстановка в мире, связанная с введением антироссийских санкций западными и европейскими странами, вызванная проведением Россией специальной военной операций.

В связи с этим происходят непрерывный рост закупочных цен на товары, работы, услуги. В результате финансовое положение, денежные потоки, и вся операционная деятельность Общества подвержена рискам.

Директор
ООО «Лидер»

Дрогалев В.К.

12.03.2026г