Российская Федерация
Ханты-Мансийский автономный округ-Югра
г.Сургут
Общество с ограниченной ответственностью
«Лидер»

Пояснительная записка
за 2025 год

I. Общие сведения о деятельности фирмы

Общество с ограниченной ответственностью «Лидер» создано в 2019 году.
ИНН 8602281219
КПП 860201001
ОРГН 1178617020251
Основной вид деятельности ОКВЭД 46.38.22 Торговля оптовая кормами для домашних животных
Юридический адрес 628401, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г Сургут, ул Рационализаторов, Дом 10, офис 3
Почтовый адрес он же
Телефоны предприятия +79223609092
Адрес электронной почты:
Ф.И.О. директора Калякин Максим Александрович
Ф.И.О. главного бухгалтера в штате отсутствует
Устав Утвержден Протоколом общего собрания участников №6 от 04 декабря 2019г.
Учредителем данного общества являются физические лица:
- Калякин Максим Александрович
- Парафилов Евгений Дмитриевич
Уставный капитал общества составляет 11 000 (Одиннадцать тысяч) рублей.
Код ОКПО 19832074
Код ОКТМО 71876000
Код ОКФС 16
Код ОКОПФ 12300
Регистрационный номер в СФР 1015856592
Регистрационный номер в Пенсионом фонде РФ 027-020-097290
Расчетный счет 40702810120280001462 в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) БИК 044525411 к/с 30101810145250000411

На конец отчетного периода на предприятии работало 8 сотрудника, в т.ч.

Списочный состав	Внешние совместители	**ИТОГО**
7	1	**8**

ООО «Лидер» занимается оптовой продажей кормами для домашних животных
Основными заказчиками являются: Дехтярева Альбина Сергеевна ИП,

Ковалев Андрей Викторович ИП, Кобелева Екатерина Сергеевна ИП, Королева Светлана Владимировна ИП, Лифанова Анастасия Алексеевна ИП, МИР ИНСТРУМЕНТА ООО, Ракова Эльвира Францевна ИП, Шарафутдинова Раиса Фаритовна ИП и др.
Оптовая продажа кормами для домашних животных является основным видом деятельности предприятия и за 2025г. составила 100%;

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

2.1. Учетная политика составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации " (ПБУ 1/2008)

2.2.Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется индиидуальным предпринимателем.

2.3.Обработка учетной информации и формирование учетных регистров осуществляется с применением компьютерной технологии в программе 1С Бухгалтерия. 1С Торговля Формирование регистров учета, не предусмотренных программой 1С Бухгалтерия (в том числе создаваемых на базе информации, содержащейся в указанной программе), может осуществляться как с применением компьютерных технологий (с использованием электронных таблиц Excel и текстового редактора Word), так и без применения компьютерных технологий.

2.4. Налоговая база по НДС определяется по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявление покупателю расчетных документов.

2.5. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

2.6. Бухгалтерский и налоговый учет ведется на основании первичных документов.

Изменения в учетной политике за 2025 год организация не производила.

III. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности ООО «ПетСмарт» представлены в таблице.

Выручка от реализации, тыс.руб. с НДС	2023г.	2024г.	2025г.
Оптовая продажа кормов для домашних животных	142083	121893	106459

По состоянию на 31 декабря 2025г. организация имеет денежную наличность на расчетном счете в сумме 555777 рублей 36 копеек, на депозитном счете 14000000 рублей. В кассе предприятия наличные денежные 19556 рублей 84 копейки

Так же по состоянию на 31 декабря 2025г. у предприятия имеется дебиторская задолженность в сумме 11036 тыс.руб., а также кредиторская задолженность в сумме 8574тыс.руб., в т.ч. задолженность по налогам и сборам в сумме 20 тыс.руб.

IV. Инвестиционная деятельность

4.1. Нематериальные активы.

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА определяется как сумма , исчисленная в денежном выражении, равная

величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. В течении отчетного периода Обществом не приобретались нематериальные активы.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов",амортизация НМА с определенным сроком полезного использования осуществляемся линейным способом.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. у Общества отсутствую нематериальные активы.

4.2. Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001г. №26н, а именно:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течении длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу основного средства;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимость не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособленно на счетах бухгалтерского учета.

Основные средства отраженны в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости иза вычетом начисленной амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключение возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость основных средств;

Первоначальной стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнения обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обязательствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а так же нормативно-правовых ограничений.

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	3-свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудования	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств (пункт 14 ПБУ 6/01). В текущем периоде Обществом не производилась модернизация, реконструкция, дооборудование основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Доходы и расходы от реализации и ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов в отчете "Отчет о финансовых результатах" Общества.

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. у Общества отсутствую основные средства.

4.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001г. № 44н.

В качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья и материалов, и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи
- используемые для управленческих нужд предприятия.

Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для перепродажи.

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для перепродажи.

В соответствии с пунктами 5,6 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производиться по средней себестоимости.

В соответствии с пунктом 24 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", на конец отчетного года МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определенной исходя из указанных способов оценки запасов.

Товары приобретенные Обществом для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенностей процесса отрасли.

Стоимость специальной оснастки и специальной одежды погашается линейным способом. Нормы выдачи специальной одежды, обуви и других индивидуальных средств защиты утверждены приказом руководителя № 10-П от 31.08.2023г.

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2025г.	На 31.12.2025г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	16	-
Товары для перепродажи	1210	13297	18867

Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.4. Незавершенное производство

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

4.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ
- беспроцентные векселя организаций, а так же выданные беспроцентные займы
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход.

Такие активы учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации. Первоначальная стоимость предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке "Проценты к получению" "Отчета о прибылях и убытках".

За 2025г. Общество производило финансовые вложения на депозитный счет организации. на конец отчетного периода остаток на депозитном счете составляет 14 000 тыс.руб.

За период 2025г. были получены проценты по депозиту в сумме 1614 тыс.руб.

4.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течении периода к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицирующиеся, как расходы будущих периодов: программные продукты

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2025г.	На 31.12.2025г.
Прочие оборотные активы	1260	4	2516

4.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, приказа руководителя организации и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производиться исходя из условий заключенных договоров, сложившихся факторов деятельности и намерений Общества.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

В составе дебиторской задолженности Общества отражены следующие статьи баланса :

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2025г.	На 31.12.2025г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1230	12822	10511
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1230	69	170
Расчеты по налогам и сборам	1230	-	-
Сальдо по ЕНС	1230	66	286
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1230	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1230	69	69

В состав кредиторской задолженности Общества отражены следующие статьи баланса :

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2025г.	На 31.12.2025г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1520	8511	7781
Расчеты с покупателями и заказчиками	1520	22	540
Расчеты по налогам и сборам	1520	688	10
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1520	-	10
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1520	98	144
Задолженность учредителям по выплате доходов	1520	-	90

4.8. Уставный капитал и резервы. Порядок учета добавочного капитала.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 11000 рублей.

Формирование добавочного капитала осуществляется за счет вложений учредителей.

4.9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 107н.

Задолженность по полученному займу и /или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств. Расходы связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты по кредитам и займам полученным, признаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором они возникли.

Поученные кредиты и займы в 2025г. отсутствуют

4.10. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке: принятой в договоре.

Арендуемые земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

За отчетный 2025 год Обществом не было арендовано основных средств и земельных участков.

4.11. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре.

В текущем году Общество не принимало МПЗ на ответственное хранение.

4.12. Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течении 5 лет.

В 2025г. была списана дебиторская задолженность с истекшим сроком годности в размере 647 тыс.рублей., кредиторская задолженность с истекшим сроком давности 6 тыс.рубю

4.13. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованием Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49.

4.14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998г. №56н.

Событие после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности