Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Лидер» (ООО «Лидер»)

ИНН 6829101019, КПП 682901001, ОГРН 1146829003750

Адрес: 392018, г. Тамбов, ул. Мичуринская, д. 89 Б.

1. Общая информация об организации

ООО «Лидер» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.
Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.
Общество не имеет лицензий.

Средняя годовая численность работающих на отчетную дату (31.12.2025г) составила 6 человек.

2. Структура органов управления общества

Включает в себя общее собрание участников единоличный исполнительный орган - генеральный директор. Генеральным Директором общества является - Колесников Иван Владимирович.

3. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 73 333 (Семьдесят три тысячи триста тридцать три) рубля 33 копейки и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Колесников Иван Владимирович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 000 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

4. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

43.21 — производство электромонтажных работ;

Дополнительные виды деятельности

33.12 —Ремонт машин и оборудования;

52.21.19 — Деятельность вспомогательная прочая, связанная с железнодорожным транспортом.

5. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

6. Основные средства

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.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

(*Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры ОС в отчетном году*.)

7. Аренда

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).
Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Предмет аренды:
— нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Тамбов, ул. Мичуринская, дом 89 Б, офис 304

— транспортное средство ГАЗ-А32 NEXT vin X96A32R23T1032960, по договору финансовой аренды (лизинга) № АХ_ЭЛ/Тмб-148093/ДЛ от 17.11.2025.

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», которые предназначены для использования при выполнении работ, оказании услуг.

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 средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025г Обществом проведена процедура оценки запасов на обесценение, в ходе которой не выявлены запасы, по которым следует начислить резерв на обесценение.

9. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути". В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем

налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

10. Доходы, расходы

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

Обществом произведено разделение учета расходов будущих периодов на долгосрочные, сроком использованные более 12 месяцев и затраты сроком использования 12 месяцев и менее относятся к краткосрочным и отражены по строке 1260 «прочие оборотные активы» расходы по обязательному страхованию (ОСАГО) в сумме 244 тыс. руб.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

12. Непрерывность деятельности предприятия.

Заработная плата персоналу выплачивается своевременно, предприятие своевременно погашает свою кредиторскую задолженность, все договора с покупателями услуг выполняются в соответствии с условиями договоров.

По итогам года в налоговом учете получена прибыль в размере 1378 тысяч рублей.

Снижение финансовых результатов по отношению к предыдущему году связано со значительным снижением спроса на оказываемые нами услугами и снижением уровня платежеспособности покупателей, необходимостью обновления транспортных средств, в связи с выполнением услуг в различных (отдаленных) регионах РФ.

Обществом ведется работа по оптимизации процесса формирования портфеля заказов, что положительно отразится на повышение эффективности работы в следующем году.

Величина чистых активов положительна.

Предприятие способно продолжать свою деятельность непрерывно.

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Лидер» Колесников И.В.