

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

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Лидер-Сервис» (далее - «Общество») является Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.1. Учет финансовых вложений

При осуществлении операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные (со сроком обращения (погашения), не превышающим 12 месяцев) и долгосрочные (со сроков обращения (погашения) свыше 12 месяцев).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. В фактические затраты по приобретению ценных бумаг включаются суммы, уплачиваемые продавцу по договору, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, оплата посреднических услуг, иные затраты, непосредственно связанные с их приобретением.

При этом в случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Переоценке подлежат все ценные бумаги, по которым определяется рыночная стоимость.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

2.2. Учет доходов и расходов Общества

Бухгалтерский учет доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н. Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы, связанные с организацией управления в Обществе, аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы, арендная плата за офисные помещения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы") согласно положениям Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

2.3. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н

Для равномерности признания расходов в целях бухгалтерского учета проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), признаются прочими расходами и начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

2.4. Арендные отношения

Арендные отношения Общества регламентируются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н

У арендатора ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года включительно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.5. Учет налога на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002) рассчитываются и отражаются в отчетности условный расход (доход) по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль, постоянные налоговые активы и обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

3. Финансовый вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	19 089	-	8 011	(27 100)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	23 000	-	-	(3 911)	-	-	-	-	19 089	-	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	19 089	-	8 011	(27 100)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	23 000	-	-	(3 911)	-	-	-	-	19 089	-	-
Итого	3а 2025 г.	19 089	-	8 011	(27 100)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	23 000	-	-	(3 911)	-	-	-	-	19 089	-	-

В бухгалтерском балансе (строка 1180) отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 28 тыс. руб., это произведение ставки налога на прибыль в размере 25% на сумму убытков, которые образовались в 2025 году в размере 112 тыс. руб.

4. Запасы

4.1. 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 обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	2 323	-	28 155	(30 479)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	2 261	-	39 253	(39 190)	-	-	X	X	2 323	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	1	-	168	(738)	-	-	568	-	-	-
	3а 2024 г.	55	-	14	(544)	-	-	476	-	1	-
Товары	3а 2025 г.	2 322	-	19 036	(2 175)	-	-	(19 184)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 205	-	27 259	(1 436)	-	-	(25 707)	-	2 322	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	8 951	(27 566)	-	-	18 615	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 980	(37 210)	-	-	25 231	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	6 588	-	1	-	(6 586)	(2)	-	-	-	1
	3а 2024 г.	1 615	-	6 586	-	(1 613)	-	-	-	-	6 588
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 197	-	-	-	(4 197)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5	-	4 197	-	(5)	-	-	-	-	4 197
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 179	-	-	-	(2 179)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 606	-	2 179	-	(1 606)	-	-	-	-	2 179
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	100	-	-	-	(98)	(2)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	99	-	(2)	-	-	-	-	100
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	-	14
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	97	-	-	-	(97)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	97	-	-	-	-	-	-	97
Итого	3а 2025 г.	6 588	-	1	-	(6 586)	(2)	-	X	-	1
	3а 2024 г.	1 615	-	6 586	-	(1 613)	-	-	X	-	6 588

6. Обязательства

6.1. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	26 895	23	-	(26 587)	(308)	-	23
	3а 2024 г.	22 825	4 577	-	(507)	-	-	26 895
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	277	-	-	(263)	(14)	-	-
	3а 2024 г.	45	277	-	(45)	-	-	277
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	823	-	-	(804)	(19)	-	-
	3а 2024 г.	456	805	-	(438)	-	-	823
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	211	-	-	64	(275)	-	-
	3а 2024 г.	31	190	-	(10)	-	-	211
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	14	-	-	(14)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	21 500	-	-	(21 500)	-	-	-
	3а 2024 г.	21 500	-	-	-	-	-	21 500
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	2 813	-	-	(2 813)	-	-	-
	3а 2024 г.	28	2 785	-	-	-	-	2 813
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	246	-	-	(246)	-	-	-
	3а 2024 г.	88	158	-	-	-	-	246
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	23	-	-	-	-	23
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	264	-	-	(263)	-	-	-
	3а 2024 г.	180	83	-	-	-	-	264
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	761	-	-	(761)	-	-	-
	3а 2024 г.	483	279	-	-	-	-	761
Итого	3а 2025 г.	26 895	23	-	(26 587)	(308)	X	23
	3а 2024 г.	22 825	4 577	-	(507)	-	X	26 895

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	565	1 718	2 238	45	-
	3а 2024 г.	564	1 460	1 454	5	565
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	565	1 718	2 238	45	-
	3а 2024 г.	564	1 460	1 454	5	565

- в бухгалтерском балансе (строка 1520) отражена кредиторская задолженность в размере 23 тыс. руб., которая включает:

- сальдо отрицательное по ЕНС в сумме 23 тыс. руб.

7. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества отражены по следующим статьям Отчета о финансовых результатах:

- по строке 2110 «Выручка» отражена выручка от основного вида деятельности в размере 49 722 тыс. руб.;
- по строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена сумма в размере 29 522 тыс. руб.;
- по строке 2100 «Валовая прибыль» отражена сумма в размере 20 200 тыс. руб.
- по строке 2210 «Коммерческие расходы» отражены затраты в размере 5 840 тыс. руб., которые включают:

- расходы на оплату труда, налоги и взносы персонала, задействованные в производственной деятельности в сумме 3 554 тыс. руб.,
- затраты на ремонт в сумме 2 286 тыс. руб.,

- по строке 2220 «Управленческие расходы» отражены затраты в размере 6 493 тыс. руб., которые включают:

- расходы на аренду помещения в сумме 1 617 тыс. руб.,
- расходы на оплату труда, налоги и взносы административно-управленческого персонала в сумме 4 341 тыс. руб.,
- расходы на обучение в сумме 35 тыс. руб.,
- хозяйственные расходы и инвентарь в сумме 279 тыс. руб.,
- информационные услуги в сумме 10 тыс. руб.,
- малоценное оборудование и запасы в сумме 72 тыс. руб.,
- обслуживание оргтехники и оборудования в сумме 28 тыс. руб.,
- программное обеспечение в сумме 85 тыс. руб.,
- услуги доставки в сумме 2 тыс. руб.
- командировочные расходы 24 тыс. руб.

- по строке 2320 «Проценты к получению» отражена сумма в размере 2 684 тыс. руб. Сумма начисленных процентов по договорам займа в размере 2 002 тыс. руб., и сумма начисленных процентов в размере 682 тыс. руб. на депозитные вклады.

- по строке 2330 «Проценты к уплате» отражены начисленные проценты в размере 2 288 тыс. руб. к уплате на заёмные средства по договорам займа с ООО «ЭнергоИнвест».

- по строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма в размере 354 тыс. руб., которая включает:

- оценочные обязательства (резерв по оплате труда) сумме 45 тыс. руб.,
- списание кредиторской задолженности при корректировке долга за поставленные товары (запчасти) в сумме 308 тыс. руб.,
- оприходование излишков в сумме 1 тыс. руб.

- по строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы в размере 649 тыс. руб., которая включает:

- расходы на услуги баков - Эквайринг в сумме 237 тыс. руб.,
- нотариальные действия, почтовые услуги в сумме 3 тыс. руб.
- списание недостачи и потери от порчи ценностей 408 тыс. руб.

8. Прибыль (убыток) по итогам налогового периода

По итогам 2025 года получена прибыль до налогообложения в размере 7 968 тыс. руб. (строка 2300).

Налог на прибыль отложенный (строка 2412) составил сумму 28 тыс. руб.

Налог при УСН (строка 2410) составил сумм минус – 553 тыс. руб.

Чистая прибыль (строка 2400) составила сумму 7 443 тыс. руб.

9. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310) Общества составляет 10 тыс. руб.

До 06.11.2025 участниками Общества являлись ООО «ХКЭС - Обработка Курган» (ИНН 4501217604) с долей в размере 25% в уставном капитале Общества и физическое лицо Войтенко К.И. (ИНН 772641244083) гражданка РФ с долей в размере 75% в уставном капитале Общества. В октябре 2025 Войтенко К.И. передал по Соглашению о передаче доли в уставном капитале ООО «Лидер – Сервис» от 28.10.2025 свою долю в размере 75% в уставном капитале Общества на ООО «ХКЭС – Обработка Курган» (ИНН 4501217604), доля зарегистрирована 06.11.2025.

Общество на 31.12.2025 года имеет нераспределённую прибыль (строка 1370) в размере 9 360 тыс. руб.

10. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства на конец отчетного периода - отсутствуют.

Условные активы – отсутствуют.

Условные обязательства – отсутствуют.

11. Иная информация

До 06.11.2025 участниками Общества являлись ООО «ХКЭС - Обработка Курган» (ИНН 4501217604) с долей в размере 25% в уставном капитале Общества и физическое лицо Войтенко К.И. (ИНН 772641244083) гражданка РФ с долей в размере 75% в уставном капитале Общества. В октябре 2025 Войтенко К.И. передал по Соглашению о передаче доли в уставном капитале ООО «Лидер – Сервис» от 28.10.2025 свою долю в размере 75% в уставном капитале Общества на ООО «ХКЭС – Обработка Курган» (ИНН 4501217604), доля зарегистрирована 06.11.2025.

В 2025 году Общество находилось на упрощённой системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы», с 01.10.2025 Общество перешло на общий режим налогообложения согласно пп.14 п.3 ст.346.12 НК РФ (организации не вправе применять упрощённый режим налогообложения, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов). Доля участия организаций в ООО «Лидер - Сервис» с 06.11.2025 составляет 100%.

Управление Обществом осуществляется Генеральным директором Управляющей организации ООО «ХКЭС – Обработка курган» Войтенко К.И.

Численность работников Общества на 31.12.2025 года – 0 (ноль) человек.

Сопровождение хозяйственной деятельности Общества (бухгалтерское, юридическое и финансово-экономическое сопровождение) происходит без привлечения сторонних организаций.

Активы и обязательства организации учитываются обособленно от активов и

обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

По итогам 2025 года Общество не подлежит обязательному аудиту согласно подпункту 4б статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

12. Информация о связанных сторонах

№	Наименование (Ф.И.О.) связанной стороны	ОГРН	Основание	Дата возникновения
1	Общество с ограниченной ответственностью «ХКЭС-обработка Курган»	1174501008208	(1) Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный либо складочный капитал вклады, доли данного юридического лица; (2) Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа; (3) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
2	Войтенко Константин Иванович	-	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
3	Общество с ограниченной ответственностью «Автотранспортное предприятие по работе с опасными отходами»	1127232073748	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
4	Борисов Валерий Викторович	-	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
5	Общество с ограниченной ответственностью «ИТЭ - МТО»	1097746293292	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
6	Прудников Андрей Сергеевич	-	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
7	Общество с ограниченной ответственностью «Международная инжиниринговая компания»	1224500000020	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
8	Заикина Анна Вячеславовна	-	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
9	Общество с ограниченной ответственностью «Нов-Экология»	1087232039487	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025

10	Копырин Андрей Вячеславович	-	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
11	Общество с ограниченной ответственностью «Руевит»	1138607000993	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
12	Сарвилов Руслан Валериевич	-	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
13	Общество с ограниченной ответственностью «Техэнергосервис»	1224500004871	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
14	Комлев Валерий Николаевич	-	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
15	Общество с ограниченной ответственностью «Чистый город»	1104501002748	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
16	Елютин Антон Викторович	-	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
17	Общество с ограниченной ответственностью «Ямалэнергосервис»	1248900002955	(1) Относится к той же группе лиц	06.11.2025
18	Рогачев Игорь Викторович	-	(1) Относится к той же группе лиц	25.12.2025

На 31.12.2025 дебиторская и кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствует.

На 31 декабря 2025 года, конечным бенефициаром является Войтенко Константин Иванович (ИНН 772641244083).

13. События после отчетной даты

В целом, в Обществе существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и условных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

Генеральный директор Управляющей организации
ООО «ХКЭС – Обработка Кургана» Войтенко К.И.