

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Лидер-Юг»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лидер-Юг»

Сокращенное наименование: ООО «Лидер-Юг»

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1072308001810 ИНН/КПП: 2308127807/230801001

Юридический адрес: 350000, г. Краснодар, ул. им. Буденного д. 105, кабинет 1 Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 6 человек (31 декабря 2024 г. – 4 человек).

Обособленные подразделения: Обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): 56.10

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»). Налоговая ставка – 15%.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «Лидер-Юг» составлена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Основы составления отчетности

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена Главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

3.2. В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам:

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства и Нематериальные активы

В связи с отсутствием на балансе Общества Основных средств и Нематериальных активов данный раздел не заполняется.

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

4.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 823 тыс. руб. (на 31.12.2024: 926 тыс. руб.), в том числе:

- сырьё и материалы — 102 тыс. руб.;
- товары для перепродажи — 721 тыс. руб.;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости.

4.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 90 тыс. руб. (на 31.12.2024: 138 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков — 2 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и взносам (переплата) — 63 тыс. руб.;
- расчёты с прочими дебиторами — 25 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался. Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая отсутствует.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 2652 тыс. руб. (на 31.12.2024: 891 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках — 2646 тыс. руб.;
- касса — 6 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.6. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составляют 76 тыс. руб.

- Расходы будущих периодов -70 тыс. руб.
- Недостачи и потери от порчи ценностей - 6 тыс. руб.

4.7. Капитал.

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составляет 3502 тыс. руб. (на 31.12.2024: -29 тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — 3531 тыс. руб.

Решение о распределении прибыли (покрытии убытка) за 2025 год будет принято участниками Организации на годовом собрании.

Дивиденды участникам (учредителям) в 2025 году не выплачивались.

4.8. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 50 тыс. руб. (на 31.12.2024: 750 тыс. руб.), в том числе:

- долгосрочные кредиты и займы — 50 тыс. руб.

4.9. Краткосрочные кредиты и займы отсутствуют

4.10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 79 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1291 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — (17) тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами — 50 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 32 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами - 6 тыс. руб
- задолженность перед прочими кредиторами — 8 тыс. руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность отсутствует.

5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

5.1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 15586 тыс. руб. (за 2024 год: 6 284 тыс. руб.), в том числе:

- реализация услуг общественного питания—15586 тыс. руб. ([100% от общей выручки]);
- Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Расходы за 2025 год составила 11282 тыс. руб. (за 2024 год: 5222 тыс. руб.). Структура себестоимости по элементам затрат:

- материальные затраты — 5320 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда и страховые взносы — 2555 тыс. руб.;
- прочие затраты — 3406 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж — 4305 тыс. руб. (за 2024 год: 1062 тыс. руб.).

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 6 тыс. руб. (за 2024 год: 75 тыс. руб.), в том числе:

- прочие доходы — 6 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 208 тыс. руб. (за 2024 год: 65 тыс. руб.), в том числе:

- расходы на услуги банка — 208 тыс. руб.

6. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 572 тыс. руб., исчислен по ставке 15%. Авансовые платежи, уплаченные в течение 2025 года, — 511 тыс. руб.

Директор: Гуреева Татьяна Викторовна

Главный бухгалтер: Плачинда Галина Николаевна