

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР»  
(ООО «Лидер»)  
ИНН 4212043282, КПП 421201001, ОГРН 1224200001442,  
адрес: Кемеровская область –Кузбасс, М, О, Ленинск-Кузнецкий, с Панфилово, ул. Молодежная, д. 6

---

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основным видом деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 78.30 деятельность по подбору персонала.
2. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участник Краус Кристина Владимировна размер доли 100%
3. ООО «Лидер» относится к субъектам малого предпринимательства. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия 8»

## 2. Информация об учетной политике

### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в

бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на за балансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценивании в порядке, определенном МСФО (п.22 ПБУ 14/07)

Срок полезного использования нематериальных активов определяется из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п.26 ПБУ 14/07)

Переоценка нематериальных активов не производится (п.17 ПБУ 14/07)

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5.4. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как

-оргтехнику, расходные материалы к ней

-офисную мебель

-канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды





## 2. Запасы

## 2.1. 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             | За 2025 г. |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |
|                            | За 2024 г. |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |
| в том числе:               |            |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |
| Сырье и материалы          | За 2025 г. |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |
|                            | За 2024 г. |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |
| Готовая продукция          | За 2025 г. |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |
|                            | За 2024 г. |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |
| Незавершенное производство | За 2025 г. |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |
|                            | За 2024 г. |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |
| Иные виды запасов          | За 2025 г. |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |
|                            | За 2024 г. |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |  |

## 2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя               | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего   | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |                       |                       |                       |
| Готовая продукция                     | -                     | -                     | -                     |
| Товары                                | -                     | -                     | -                     |
| Иные виды запасов                     | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | -                     | -                     | -                     |

## 3. Дебиторская задолженность

## 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(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 |                      |                      |                               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего  | За 2025 г. | 2195                 |                               | 292  |                                    | 446      | -          | -                      | -                    | 2041                 |                               |
|  | За 2024 г. | 2127                 |                               | 14332  |                                    | 14264    | -          | -                      | -                    | 2195                 |                               |
| в том числе:                                     |            |                      |                               | 246  |                                    | 234      |            |                        |                      | 12                   |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. | 290                  |                               | 9923   |                                    | 10213    | -          | -                      | -                    |                      |                               |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками    | За 2025 г. | 127                  |                               |  |                                    | 127      | -          | -                      | -                    | 0                    |                               |
|  | За 2024 г. | 127                  |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    | 127                  |                               |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками     | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | За 2025 г. | 1924                 |                               | 122  |                                    | 17       | -          | -                      | -                    | 2029                 |                               |
|  | За 2024 г. | 1710                 |                               | 2340   |                                    | 2126     | -          | -                      | -                    | 1924                 |                               |
| Авансы по аренде (лизингу)                       | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За 2025 г. | 89                   |                               | (89)   |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               | 729  |                                    | 640      | -          | -                      | -                    | 89                   |                               |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС             | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
| Расчеты по ЕНС                                   | За 2025 г. | 55                   |                               | 13   |                                    | 68       | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               | 1340   |                                    | 1285     | -          | -                      | -                    | 55                   |                               |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
| Расчеты с подотчетными лицами                    | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям         | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный)       | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
| Расходы будущих периодов                         | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
|  | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    | -        | -          | -                      | -                    |                      |                               |
| Итого  | За 2025 г. | 2195                 |                               | 292  |                                    | 446      | -          | -                      | X                    | 2041                 |                               |
|  | За 2024 г. | 2127                 |                               | 14332  |                                    | 14264    | -          | -                      | X                    | 2195                 |                               |

## Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность предприятия снизилась с 86 тыс.руб до 66 тыс руб. за счет погашения оплаты труба и налоговых обязательств.

Деятельность компании ООО «Лидер» за 2025 год была убыточной в связи с тем, что ООО «Лидер» не заключили договоры на подбор персонала. В связи с кризисом в компании в течении следующих 12 месяцев после отчётной даты и усилия компании предполагается направить на поиск новых контрагентах, участие в конкурсах тендеров через электронные площадки. Так же рассматривается параллельное направление в сфере услуг.

Генеральный директор ООО «Лидер»

Краус К.В.