Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«ЛИДЕР ФИНАНС ГРУПП»

«31» марта 2026 г.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР ФИНАНС ГРУПП» (далее Общество).

1.2. Юридический и фактический (почтовый) адрес: 109029, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нижегородский, проезд Михайловский, дом 3, строение 66, чердак, по 1, комната 31.

1.3. Дата государственной регистрации ООО «ЛИДЕР ФИНАНС ГРУПП»: 29.12.2020 года.

1.4. ОГРН: 1207700500908, ИНН: 7722495531, КПП: 772201001, ОКПО: 23104883.

1.5. Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 29.12.2020 г.

1.6. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1.7. Среднесписочная численность работающих за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. составила 5 человек.

1.8. Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества. Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Морозов Алексей Павлович.

1.9. Форма собственности – Частная собственность (ОКФС 16).

1.10.Уставный капитал Общества составляет 30 000 руб. и на отчетную дату сформирован и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Морозов Алексей Павлович, которому принадлежит 100% доля Уставного капитала.

1.11. Основными видами деятельности Общества является «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию» (ОКВЭД 69.20).

1.12. Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

1.13. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с использованием программы 1С 8.3 Бухгалтерия предприятия.

2. Основные положения учетной политики

2.1. НМА признаются объекты, которые одновременно отвечают следующим условиям:

- не имеют материально-вещественной формы;
- используются во время обычной деятельности компании, например, при продаже товаров или при оказании услуг;
- предназначены для применения на протяжении более чем 12 месяцев;
- способны в будущем приносить компании доход. При этом организация должна иметь право на получение такого дохода и должна быть способна ограничить доступ к нему других лиц;
- могут быть выделены из других активов или отделены от них.

К несущественным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб. и признаются расходами в текущем периоде. Лимит стоимости для несущественных НМА пересматривается ежегодно. Данный лимит применяется к результатам интеллектуальной деятельности, на которые у Общества исключительные права.

Для бухгалтерского учета объекты НМА разделяются на следующие виды:

- изобретения;
- базы данных;
- программы ЭВМ.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Проверка НМА на обесценение осуществляется один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности. Признаки обесценения НМА в текущем периоде не выявлены.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - альтернативный (п.53 ФСБУ 14/2022).

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - перспективный (п.26, 27 ФБСУ 26/2020).

2.2. Все группы основных средств в Обществе как момент, так и после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом: срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Переоценка основных средств не производится. Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

2.3. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Списание запасов осуществляется по средней взвешенной оценке, когда средняя цена запасов определяется один раз в конце периода. Периодом следует считать календарный месяц.

Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год – по состоянию на 31 декабря.

2.4. Выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается согласно п. 12 ПБУ 9/99 (по завершении работ, оказания услуг).

2.5. Затраты накапливаются на счете 20 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат.

2.6. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые ранее были учтены Обществом в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Учтенные на счете 97 неисключительные права на программные продукты, соответствующие условиям, названным в п. 4 ФСБУ 14/2022 Нематериальные активы, следует проклассифицировать в НМА.

Неисключительные права на программные продукты со сроком полезного использования, не превышающим 12 месяцев, не соответствующие условиям признания в качестве НМА, следует учитывать в прежнем порядке.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности формат представления числовых показателей: тыс. руб. – код по ОКЕИ 384. Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

3.1. Бухгалтерский баланс Активы (коды 1150 – 1600)

3.1.1. Строка 1210 «Запасы» составляет 17 тыс. руб. и представляет собой остаток по статье «Материалы». Материалы учтены по себестоимости.

3.1.2. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составляет сумму 493 тыс. руб. на расчетных счетах Общества.

3.1.3. Срока 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» составляет 9 901 тыс. руб. и включает в себя размер дебиторской задолженности.

3.2. Бухгалтерский баланс. Пассивы (коды 1310 – 1700)

3.2.1. Строка 1300 «Капитал» составляет сумму 9 535 тыс. руб., в том числе:

- Уставный капитал 30 тыс.руб.,

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 9 505 тыс.руб.

Структура уставного капитала и состав участников Общества описаны выше в п.п. 1.10 раздела «Основные сведения об организации».

3.2.2. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» составляет сумму 876 тыс. руб. и включает в себя размер кредиторской задолженности.

3.3. Отчет о финансовых результатах

3.3.1. Строка 2110 «Выручка» сумма выручки организации (без НДС) в сумме 16 684 тыс. руб.

3.3.2. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» составляет сумму в размере 13 681 тыс. руб. Складывается из себестоимости товаров, заработной платы, страховых взносов, услуг сторонних организаций, прочих расходов.

3.3.3. Строка 2350 «Прочие расходы» составляет сумму 44 тыс. руб. и наибольшей суммой представлены расходами на услуги.

3.3.4. Строка 2410 «Налог на прибыль организаций» в размере 502 тыс.руб. представляет собой текущий налог по упрощенной системе налогообложения по ставке 6 % (объект – доходы).

3.3.5. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» составляет прибыль в размере 2 457 тыс. руб.

4. Операции со связанными сторонами

Согласно ПБУ 11/2008 связанные стороны это - юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Обществом в период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. осуществлялись операции со связанными сторонами, которые являются аффилированными лицами. Все операции производились на коммерческих взаимовыгодных условиях, по рыночным ценам.

Аффилированными лицами в хозяйственной деятельности Общества в период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. являлись следующие физические лица:

Аффилированное лицо	Основание аффилированности
Морозов Алексей Павлович	Генеральный директор Общества
Морозов Алексей Павлович	Участник общества, доля 100%

В отчетном периоде имели место следующие операции Общества со связанными сторонами:

Оплата труда, налогов, страховых взносов Морозов А.П. составляет сумму 890 тыс. руб., в том числе:

- на оплату труда в сумме 720 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ;
- на страховые взносы в сумме 170 тыс. руб.

5. Прочая информация

5.1. Условных активов и обязательств нет. У Общества отсутствуют незаконченные судебные дела, по которым Общество выступало бы истцом или ответчиком.

Генеральный директор

ООО «ЛИДЕР ФИНАНС ГРУПП» _____ Морозов А.П.

М.П.