

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА по результатам производственно - финансовой
деятельности ООО «ЛИДЕР»**

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР» (сокращенное наименование ООО «ЛИДЕР») ИНН 7816670080 ОГРН 1187847078044 Дата регистрации 22.03.2018. Адрес регистрации: 188693, Ленинградская область, Всеволожский р-н, г. Кудрово, Венская ул, д. 4 к. 1, кв. 523

Вид экономической деятельности (ОКВЭД 46.13) Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами.

Общеметодологические принципы организации бухгалтерского учета 2025 г.

В 2025 г. Общество вело бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Отступления от правил ведения бухгалтерского учета, установленных действующими положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества в 2025 г. не производились.

Ведение бухгалтерского учета и контроля в Обществе осуществлялось Генеральным директором.

Собственный капитал.

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР» (сокращенное наименование ООО «ЛИДЕР») создано 22.03.2018г. для осуществления посреднической деятельности по оптовой торговле строительными материалами.

Место нахождения общества: 188693, Ленинградская область, Всеволожский р-н, г. Кудрово, Венская ул, д. 4 к. 1, кв. 523

У Общества нет обособленных подразделений:

По состоянию на 01 января 2025г. участниками Общества являются:

Ефимов Кирилл Алексеевич (100%)

По состоянию на 31 декабря 2025г. участниками Общества являются:

Ефимов Кирилл Алексеевич (100%)

Уставный капитал составляет 50 000 руб. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом СБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023

№157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Среднесписочная численность Общества за 2025 г составила 4 человека.

Генеральным директором Общества по настоящее время является Ефимов Кирилл Владимирович.

Информация об аффилированных лицах и начислении дивидендов.

Аффилированными лицами Общества являются:

Ефимов Кирилл Алексеевич генеральный директор (доля 100% УК).

Обществом в 2025 г. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом СБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Производственная - хозяйственная деятельность Общества в 2025 г.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля стройматериалами.

Объем реализации по основному виду деятельности за 2025 год

Таблица 1

Виды деятельности	Объем реализации, без НДС, руб.		Относительное изм.(1-2)	в % к 2024г. (3/2)
	2025г.	2024г.		
основная:	1	2	3	4
Оптовая торговля стройматериалами	39 097 217	32 408 445	+6 688 772	+20,64%
Итого:	39 097 217	32 408 445	+6 688 772	+20,64%

Как видно из таблицы 1, в 2025 году объем реализации по основному виду деятельности увеличился в 20,64% по отношению к 2024 г. Увеличение объема реализации связано:
- с увеличением объема продаж.

Характеристика основных средств.

В составе основных средств ООО «ЛИДЕР» имеются служебные автомобили.

По состоянию на 01.01.2025г. первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств составила 3 458,33 тыс. руб..

На 31.12.2025 г. первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств составила 3 458,33 тыс. руб. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизационные отчисления за 2025 год– 1 152,78 тыс. руб.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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.

Характеристика нематериальных активов.

Нематериальные активы отсутствуют.

Финансовые вложения. Специальные счета в банках.

В 2025 году обществом специальные счета и депозитные вклады в банках не открывались.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

В указанной форме отражен остаток денежных средств на расчетных счетах организации.

Финансовые показатели деятельности Общества за 2025 г.

Таблица 2

№	Показатели	Период		Относительное изменение (3-4)	В % к 2024 (5/4*100)
		2025г.	2024г.		
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от реализации работ, товаров и услуг (без НДС)	39 097	32 408	+6 689	+20,64
2	Себестоимость реализованных работ, товаров и услуг	32 547	27 273	+5 274	+19,34
3	Управленческие расходы	4 800	4 096	+704	+17,19
4	Прибыль	1 750	1 039	+711	+68,43
5	Прочие доходы	586	0	+586	
6	Прочие расходы	621	470	+151	+32,13
7	Прибыль до налогообложения	1 715	569	+1 146	+201,41
8	Налог на прибыль	429	118	+311	+263,56
9	Нераспределенная прибыль отчетного года	1 286	451	+835	+185,14

По результатам работы за 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 1 286 тыс. руб., что больше на 20,64 % аналогичного показателя за предыдущий год.

По результатам работы за 2025 год Общество получило прибыль от реализации в размере 1 750 тыс. руб., что на 68,43 % больше аналогичного показателя за предыдущий год. Это объясняется увеличением объема реализованных работ, товаров и услуг.

Показатели себестоимости увеличились, вследствие увеличения объемов реализации.

Изменение структуры прочих доходов и расходов связано с:

За счет списания кредиторской задолженности, с истекшим сроком давности;

Увеличение расходов на услуги банков.

Нераспределенная прибыль отчетного года составила 1 286 тыс. руб., часть прибыли предполагается использовать на выплату дивидендов в 2026 году или частично оставить в обороте для пополнения оборотных средств Общества.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	2 890	3 537	20,37	17,38	-2,99	-17,20

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации, не смотря на снижение активов на 17,20% за весь рассматриваемый период.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате отпусков не применяется в связи с упрощенным способом ведения бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 8/2010, п. 28 Информации Минфина России N ПЗ-3/2024).

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

Резерв по сомнительным долгам организация не формирует. (Основание: ст. 266 НК РФ)

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует. (Основание: ст. 267 НК РФ)

Резерв на оплату отпусков организация не формирует. (Основание: ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует. (

Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует. (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

Информация о долгосрочных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма долгосрочных заемных средств составляла 4316 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долга составляет 2447 тыс. рублей.

Кредитный договор с ПАО Сбербанк №7816670080-24-1 от 11.06.2024. Кредитный договор с АО ТБанк №7142188076

Информация о судебных делах

По состоянию на 31.12.2025 судебные дела и претензионные споры между Обществом и иными лицами не ведутся.

Учетная политика и изменения к ней.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по средней себестоимости, лимит стоимости активов, признаваемых объектом ОС, установлен в размере 100 тыс. руб., амортизация ОС рассчитывается линейным способом. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, 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.

В 2025г. Общество осуществляло отражение в регистрах бухгалтерского учета результатов производственно – хозяйственной деятельности в строгом соответствии с принципами, объявленными в приказе об учетной политике на 2018 г. и приказами на пролонгацию действия УП, основные принципы бухгалтерского и налогового учета остались без изменения.

Все изменения, произведенные в учетной политике, связаны изменениями налоговым и бухгалтерском законодательстве.

Генеральный директор _____ /Ефимов Кирилл Алексеевич/

30.03.2026г

