

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЛИДЕР»

г.Санкт-Петербург

11 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЛИДЕР» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР»
Сокращенное наименование	ООО «ЛИДЕР»
Юридический адрес	198095, Санкт-Петербург г, Внутригородская территория муниципальный округ Нарвский округ, Ивана Черных ул, дом 29, литера А, помещение 37-Н, офис 504-1
Фактический адрес	198095, Санкт-Петербург г, Внутригородская территория муниципальный округ Нарвский округ, Ивана Черных ул, дом 29, литера А, помещение 37-Н, офис 504-1
Почтовый адрес	198095, Санкт-Петербург г, Внутригородская территория муниципальный округ Нарвский округ, Ивана Черных ул, дом 29, литера А, помещение 37-Н, офис 504-1
Телефон	(812)5787781
Адрес электронной почты	alex@keramatika.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7805779576
Код ОКПО	60078764
Код ОКТМО	40339000

Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.73 (Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием)
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024	10,2/9,8

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал –10 000 руб., оплачен полностью.

2. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ основных показателей финансового положения и эффективности деятельности ООО ЛИДЕР за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

2.1. Анализ финансового положения

2.1.1. Структура имущества и источники его формирования

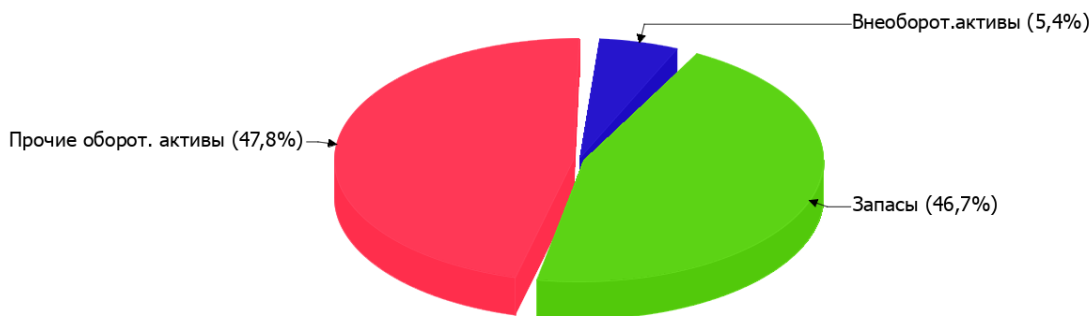
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Внеоборотные активы	2 436	29 575	0,5	5,4	+27 139	+12,1 раза
Оборотные	464 084	513 474	99,5	94,6	+49 390	+10,6
Пассив						
Собственный капитал	51 467	82 820	11	15,3	+31 353	+60,9
Долгосрочные обязательства	122 680	181 204	26,3	33,4	+58 524	+47,7
Краткосрочные обязательства	292 373	279 025	62,7	51,4	-13 348	-4,6
Валюта баланса	466 520	543 049	100	100	+76 529	+16,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется значительной долей (94,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за рассматриваемый период (с 31 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г.) увеличились на 76 529 тыс. руб. (на 16,4%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени - на 60,9%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов - фактор положительный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы - **84 481** тыс. руб. (**75,7%**)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы - **27 146** тыс. руб. (**24,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства - **58 700** тыс. руб. (**64,3%**)
- капитал и резервы - **31 353** тыс. руб. (**34,3%**)

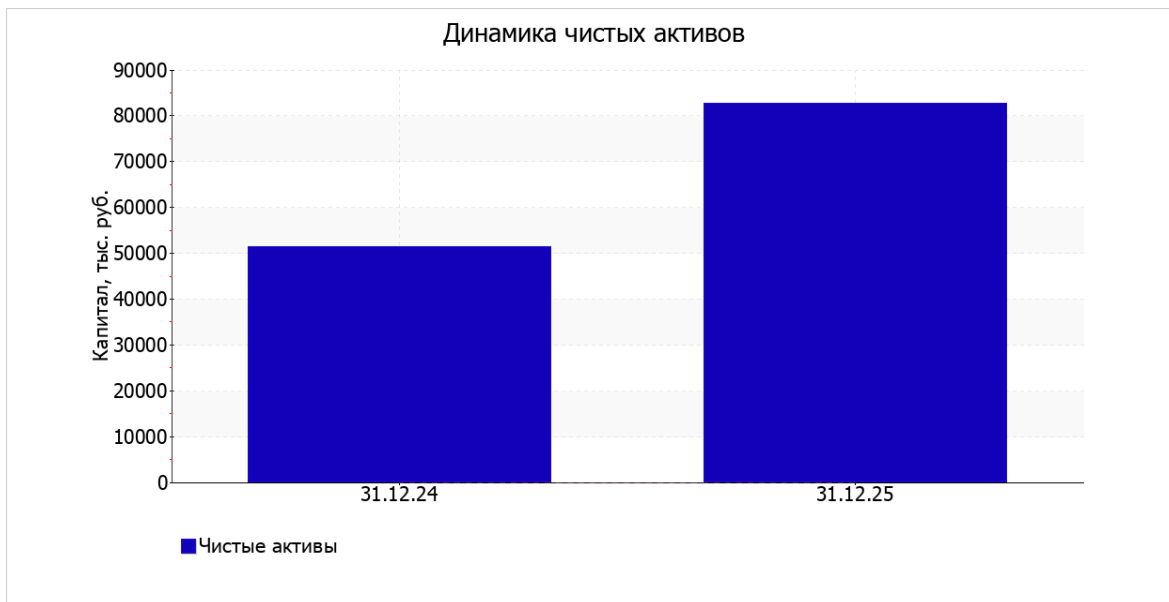
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (**-34 579** тыс. руб. и **-14 573** тыс. руб. соответственно).

Значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило **82 820,0** тыс. руб., что намного (на **31 353,0** тыс. руб.) превышает значение на начало анализируемого периода.

2.1.2. 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	51 467	82 820	11	15,3	+31 353	+60,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на **60,9%** за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

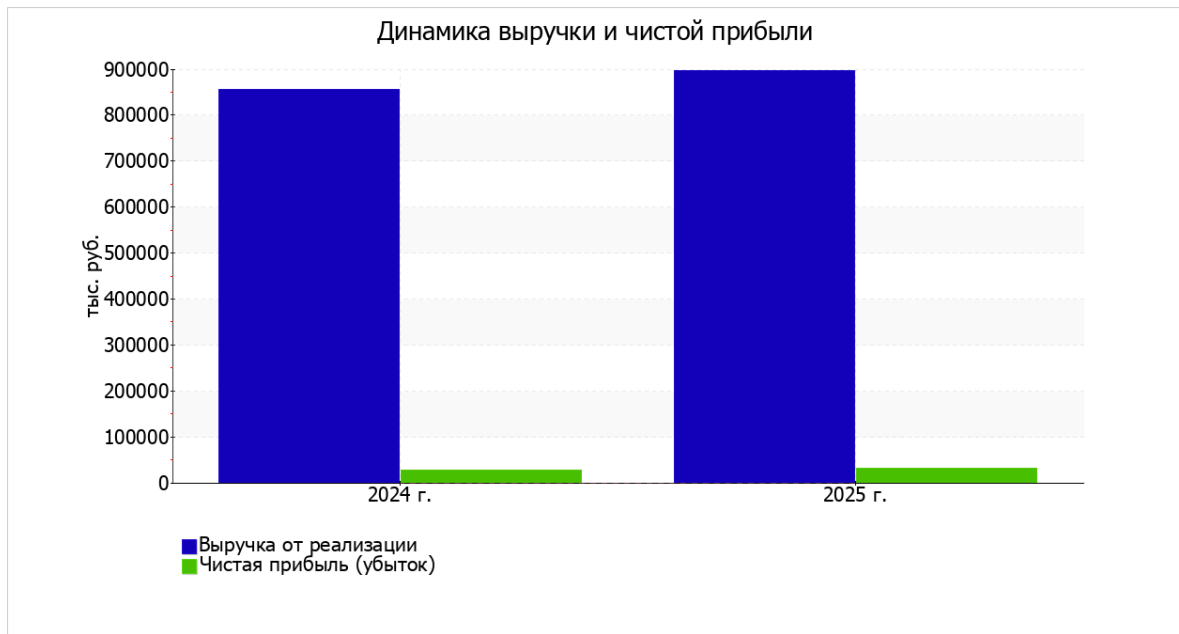
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО ЛИДЕР за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **16 048** тыс. руб., что составило **1,8%** от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **33 934** тыс. руб., или на **67,9%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **41 288** и **75 222** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+9,3%**) опережает изменение выручки (**+4,8%**)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % (((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	855 160	896 448	+41 288	+4,8	875 804
2. Расходы по обычным видам деятельности	805 178	880 400	+75 222	+9,3	842 789
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	49 982	16 048	-33 934	-67,9	33 015
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-13 247	41 673	+54 920	↑	14 213
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	36 735	57 721	+20 986	+57,1	47 228
6. Проценты к уплате	12 315	33 886	+21 571	+175,2	23 101
7. Налоги на прибыль (доходы)	-3 994	-7 547	-3 553	↓	-5 771
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	28 414	31 382	+2 968	+10,4	29 898

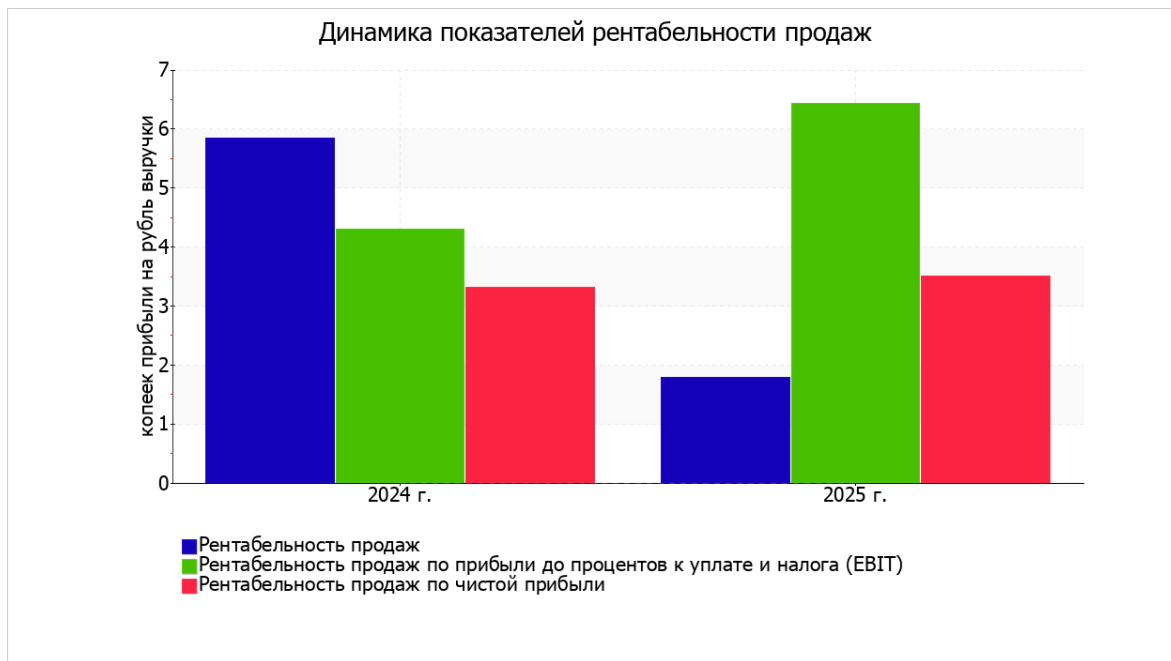
Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	5,8	1,8	-4	-69,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,3	6,4	+2,1	+49,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	3,3	3,5	+0,2	+5,4

За период 01.01–31.12.2025 организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.



4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности ООО ЛИДЕР в течение анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие показатели, *исключительно хорошо характеризующие* финансовое положение и результаты деятельности ООО ЛИДЕР:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **31 382** тыс. руб. (**+2 968** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение *на границе нормативного* - за последний год получена прибыль от продаж (**16 048** тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-33 934** тыс. руб.).

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО ЛИДЕР можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.

5. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за

отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) – по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Дата подписания отчетности:

«11» марта 2026 г.

Генеральный Директор ООО «ЛИДЕР»

_____ / Цветков А.В.