

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
за 2025 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Лидер-МЛ»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Лидер-МЛ»** - сокращенное наименование, (далее по тексту - Общество) **за 2025 год**, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лидер-МЛ».

Юридический и фактический адрес: 115184, г. Москва, ул. Бахрушина, д.10, стр.1

Зарегистрировано в Государственном учреждении Московская регистрационная палата «19» августа 1998 г. Регистрационный номер № 1306067

ОГРН: 1027700313970

ИНН: 7705216435

КПП: 770501001

ОКВЭД: 65.21; 65.22; 65.23.1; 65.23.3; 70.11.2; 70.20; 70.3; 70.31.1; 70.32; 74.1; 74.13; 74.14

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составил **1 000 000 рублей**.
Уставной капитал оплачен полностью.

В 2025 году в составе участников организации произошли изменения. В частности, вошел новый участник Прокопенко Виталий Иванович, что повлияло на структуру уставного капитала.

Состав участников общества **на 31 декабря 2025 г.:**

1. Прокопенко Виталий Иванович – 97,9 %
2. Мусатова Людмила Ивановна - 2,1 %

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2025 г. составила 6 человека.

Основной вид деятельности Общества: ***Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.***

Руководство текущей деятельностью Общества с ограниченной ответственностью осуществляет Генеральный директор Прокопенко Михаил Витальевич.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учет основных средств (далее - ОС) и **капитальных вложений** ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), стоимостью, превышающей **40 000 (сорок тысяч)** рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их **переоценка не производится** (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

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.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией 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.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

Учет арендных расчетов в Организации ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее - **ФСБУ 25/2018**).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства и осуществляющая ведение бухгалтерского учета и составления отчетности в упрощенном порядке, на основании п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, не признает в учете предметы аренды в качестве права пользования активом по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- переход права собственности на арендованное имущество к Организации или его выкуп на льготных условиях не предусмотрены;
- намерение сдавать арендованное имущество в субаренду у Организации отсутствует.

Решение о применении поименованного выше права принимается Организацией в отношении каждого предмета аренды.

Арендные платежи в этом случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды .

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке, предусмотренном п. п. "а" и "б" п. 13 ФСБУ 25/2018, т.е. как величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (абз. 6 п. 13, абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018).

3. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса стр.1150. Материальные внеоборотные активы

Виды активов	тыс. руб.	
	на 31.12.2025 Сумма	на 31.12.2024 Сумма
Остаточная стоимость основных средств	11 549	10 924
Вложения во внеоборотные активы (строительство объектов основных средств)	-	1 467
Итого :	11 549	12 391

стр.1240. Финансовые и другие оборотные активы

тыс. руб.

Виды активов	на 31.12.2025		на 31.12.2024	
	Сумма	Удельный вес в %	Сумма	Удельный вес в %
Денежные средства в депозитах	5 682	88,7	2 200	63,6
Авансы, выданные поставщикам	91	1,4	602	17,4
Расчеты с покупателями	12	0,2	7	0,2
Расчеты с бюджетом по НДС	185	2,9	185	5,4
Расчеты с бюджетом по прибыли	269	4,2	269	7,8
Прочие дебиторы и кредиторы	164	2,6	194	5,6
Итого:	6 403	100	3 457	100

Наибольший удельный вес в Финансовых и других оборотных активах составляют на конец 2025 г. денежные средства в депозитах.

стр. 1300. Капитал

тыс. руб.

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Уставной капитал	1 000	21
Добавочный капитал	2 626	2 626
Нераспределенная прибыль +/- убыток (-)	12 695	12 209
Итого:	16 321	14 856

Нераспределенная прибыль ООО «Лидер-МЛ» на 01.01.2025 г. составляла 12 209 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 г. составила 17 486 тыс. руб.

Распределено в 2025 г. :

- на выплату дивидендов 17 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составляет 12 695 тыс. руб.

4. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах**ст.2340 Прочие доходы**

тыс. руб.

Виды прочих доходов	На 31.12.2025 Сумма	На 31.12.2024 Сумма
Проценты к получению	827	42
Доходы от возмещения расходов	-	6 362

Консалтинговые услуги	200	40
Итого	1 027	6 444

ст. 2350 Прочие расходы

Виды прочих расходов	тыс. руб.	
	На 31.12.2025 Сумма	На 31.12.2024 Сумма
Налог на имущество	4 373	4 317
Комиссия банка	45	50
Прочие расходы	6	936
Итого	4 424	5 303

В 2024 г. в отчете о финансовых результатах развернуто были показаны операции по реализации прочего имущества. Отдельно отражены были Прочие доходы в сумме 104,1 т. р. и отдельно Прочие расходы в сумме 104,1 т. р.

В 2025 г. эти суммы отражены свернуто (104,1-104,1=0) . В связи с этим, итоговые строки Прочие доходы и Прочие расходы за 2024 г. уменьшились на сумму 104,1 т. р.

Общество является субъектом малого предпринимательства и не применяет положения ПБУ 18/02.

5. Расчет налога на доходы

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями **гл. 26.2** Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».

Объектом налогообложения являются **доходы организации**.

Для целей налогового учета сумма полученных доходов за налоговый период составила **39 828 797** руб.

Ставка налога на доходы в 2025 году составила 6 %. Сумма исчисленного налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по данным налоговой декларации за 2025 год составила **2 389 728** руб.

Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также выплаченных работникам в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, **уменьшающая** (но не более 50%) **сумму исчисленного налога составила 1 194 864** руб.

Налог на доходы к уплате за 2025 г. составил : **1 194 864** руб.

6. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются в соответствии с п.3.ПБУ 8/2010. На 31.12.2025 резерва по сомнительным долгам за 2025 г. не создавалось в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

7. Вознаграждение основного управленческого персонала, тыс. руб.

Общество осуществляло краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу:

		2025 год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в том числе по видам выплат:	7 486,0	7 688,8
2	а) краткосрочные вознаграждения	7 486,0	7 688,8
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

Долгосрочных выплат управленческому персоналу Общество не осуществляло.

8. Связанные стороны и операции с ними

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В 2025 г. Общество проводило следующие операции со связанными сторонами:

1.Операции с юридическими лицами:

№п/п	Связанная сторона	Вид операции	Сумма операций тыс. рублей	С-до расчетов по состоянию на 31.12.2025 тыс. рублей
1	Банк Глобус (АО)	Аренда помещения, возмещение ремонтных работ	38 233,2	-
2	ООО «Мимпэкс-М»	Аренда помещения , возмещение коммунальных расходов	521,3	94,6
3	ООО «ТехКон»	Аренда помещения	20,0	5,0
4	ООО «Эрика Альянс»	Аренда помещения	1,0	1,0

2.Операции с физическими лицами:

В 2025 г. Общество начисляло и выплачивало дивиденды акционерам – физическим лицам :

- Прокопенко Виталию Ивановичу в сумме 13 216,5 тыс. руб.
- Мусатовой Людмиле Ивановне в сумме 3 783,5 тыс. руб.

9. События после отчетной даты

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из того, что Общество сможет продолжить свою деятельность на основе принципа непрерывно действующего предприятия.

Руководству Общества не известно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты деятельности Общества, кроме тех, что нашли свое отражение в отчетности и в настоящей пояснительной записке.

Генеральный директор

_____ Прокопенко М.В.