

**Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-промышленная компания  
«Лидер»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за  
2025 год**

**Введение**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТПК «Лидер» (далее – Общество) за 2025 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 отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерской отчетности

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-промышленная компания «Лидер».

1.2. Сокращенное наименование – ООО «ТПК «Лидер».

1.3. Юридический адрес – 391121, Рязанская область, Рыбновский район,  
д. Баграмово, здание 888.

1.3. Дата государственной регистрации – 28.07.2003г.

1.4. ИНН/КПП – 6213006713/621301001

1.5. ОГРН – 1036216006881

1.6. ОКПО - 24306258

1.7. Согласно Федеральному закону от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» (в редакции от 31.07.2025 г.) ООО «ТПК «Лидер» является малым предприятием.

1.8. Численность работников на 31.12.2025 составляет 6 человек, среднесписочная численность – 2 человека.

1.9. Уставный капитал составляет 50 000 рублей, по состоянию на 1 января 2025 года оплачен полностью.

Участниками общества являются:

- Киселев Александр Александрович с долей 62,9 %;
- Захарова Ольга Ивановна с долей 37,1 %.

1.10. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом – основной вид деятельности (ОКВЭД 68.20.2);
- торговля паром и горячей водой (тепловой энергией) – дополнительный вид деятельности (ОКВЭД 35.30.6).

1.11. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Общества: Киселев Александр Александрович (переизбран Общим собранием участников, Протокол № 2 от 18.04.2025).

Главный бухгалтер Общества: Киселева Татьяна Викторовна (приказ № 12-лс от 15.09.2025 г.).

## **2. Информация об учетной политике и основа представления бухгалтерской отчетности**

2.1. Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

2.2. Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

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

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

2.5. 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.

2.6. Учетная политика на 2025 год составлена с учетом перехода Общества с 1 января 2025 года с общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения с объектом в виде доходов, утверждена приказом № 27-ОД от 27.12.2024 г. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.7. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

2.8. Как малое предприятие Общество составляет Бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, включающим баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими, подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

2.9. Бухгалтерский баланс включает показатели за последние три года, отчет о финансовых результатах – за последние два года, скорректированы для обеспечения сопоставимости. Все стоимостные показатели отчетности приведены в тысячах рублей.

2.10. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, размер которого превышает 5 %.

2.11. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

### 3. Аренда и ее признание в учете

3.1. Общество сдает в аренду производственные помещения по договорам краткосрочной аренды и одно помещение по договору долгосрочной аренды без права выкупа. При сдаче в аренду все объекты учета аренды классифицируются как объекты операционной аренды. Как арендодатель организация признает доходы равномерно в течение срока действия договора аренды согласно п. 42 ФСБУ 25/2018.

### 4. Основные средства

4.1. Общество применяет ФСБУ 6/2020. При этом активы, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не более 40 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены.

4.2. В составе основных средств на 31.12.2025 г. по строке 1150 баланса числятся:

№ п/п	Группа основных средств	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Здания	6 205 646	4 383 012	1 822 634
2	Сооружения	248 612	226 100	22 512
3	Машины и оборудование	407 142	231 279	175 863
4	Земельные участки	46 483	-	46 483
	Итого	6 907 883	4 840 391	2 067 492

4.3. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

4.4. Амортизация начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

4.5. Срок полезного использования для каждого основного средства устанавливается приказом индивидуально.

4.6. С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

4.7. За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2025 г. приобретения и выбытия основных средств не было. Сумма начисленной амортизации ежегодно составляла 253 тыс. руб.

### 5. Финансовые вложения

5.1. Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 баланса) на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. составили 600 тыс. руб., представляют собой заем, выданный АО

«Техцентр им. Д.Гармаш» по договору денежного займа с процентами от 23 ноября 2022 г. со сроком погашения до 31.12.2026 г. На 31.12.2025 г. данный заем переведен в состав краткосрочных финансовых вложений, так как на отчетную дату срок погашения займа составляет 12 месяцев.

5.2. Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 баланса) имеют следующую структуру:

на 31.12.2024 г. – 1 000 тыс. руб. – денежные средства на депозите в ПАО «Прио-Внешторгбанк» по депозитному договору № 2423473 от 13 марта 2024 г. со сроком депозита 365 дней. Возвращены 14 марта 2025 года, проценты начислялись ежемесячно, выплачены по окончании договора в сумме 137 тыс. руб.

на 31.12.2025 г. – 1 600 тыс. руб., в том числе:

- 1 000 тыс. руб. - денежные средства на депозите в ПАО «Прио-Внешторгбанк» по депозитному договору № 2530757 от 17 марта 2025 года со сроком депозита 365 дней, срок возврата 16 марта 2026 года. Проценты в течение 2025 года начислялись ежемесячно, будут выплачены по окончании срока договора.

- 600 тыс. руб. – заем, предоставленный АО «Техцентр им.Д.Гармаш» по договору денежного займа с процентами от 23 ноября 2022 г. со сроком погашения до 31.12.2026 г. проценты начисляются и выплачиваются ежемесячно.

5.3. Так как Общество до 2025 года применяло общую систему налогообложения, по строке 1170 баланса на 31.12.2024 г. отражался отложенный налоговый актив в сумме 16 тыс. руб. В межотчетный период сумма ОНА списана на уменьшение нераспределенной прибыли

## **6. Запасы**

6.1. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

6.2. Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

6.3. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, не проверяются на обесценение и резерв под обесценение не создается.

6.4. Оценка материально-производственных запасов при выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

## **7. Дебиторская задолженность**

7.1. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. по строке 1240 баланса отражена в сумме 472 тыс. руб., имеет следующую структуру:

- расчеты по авансам выданным – 78 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 130 тыс. руб.;
- расчеты по предоставленным займам работникам – 110 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами (по начисленным процентам) – 153 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 1 тыс. руб.

7.2. За 2025 год дебиторская задолженность уменьшилась на 62 тыс. руб., по сравнению с 2024 годом. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

## **8. Другие долгосрочные обязательства**

8.1. На 31.12.2024 г. по строке 1450 баланса отражалось отложенное налоговое обязательство в сумме 25 тыс. руб., которое в связи с переходом на УСН в межотчетный период списано на увеличение нераспределенной прибыли.

## 9. Кредиторская задолженность

9.1. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. по строке 1520 баланса отражена в сумме 85 тыс. руб., имеет следующую структуру:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 тыс. руб.,
- расчеты по налогам и сборам – 55 тыс. руб.,
- расчеты по страховым взносам – 28 тыс. руб.

9.2. За 2025 год кредиторская задолженность уменьшилась на 154 тыс. руб., по сравнению с 2024 годом из-за уменьшения в основном обязательств перед бюджетом. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 10. Капитал

10.1. Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составила 4 651 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 4 848 тыс. руб., увеличение 197 тыс. руб., в том числе за счет следующих показателей:

- чистая прибыль текущего года - + 1 008 тыс. руб.;
- за счет списания ОНА и ОНО в межотчетный период - + 9 тыс. руб.;
- выплачены дивиденды участникам за 2024 год - - 370 тыс. руб.;
- выплачены дивиденды участникам за 1 полугодие 2025 года - - 450 тыс. руб.

## 11. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	01.12.2025	-
Материалы	01.10.2025	-
Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	-
Касса	31.12.2025	-
Расчетный счет	31.12.2025	-

11.1. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## 12. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

12.1. Отчет о финансовых результатах за 2025 год сформирован организацией в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

12.2. Доходы и расходы Общества признаются методом начисления.

12.3. Расходы по услугам списываются ежемесячно в полном объеме.

12.4. Финансовый результат от текущей деятельности определяется по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

12.5. Выручка за отчетный период составила 4 580 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 977 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано с повышением стоимости арендной платы в связи с инфляцией и привлечением нового арендатора.

12.6. Расходы по обычным видам деятельности составили 3 489 тыс. руб., что на 832 тыс. руб. больше расходов 2024 года, в том числе:

- оплата труда – 1 079 тыс. руб.;
- газоснабжение – 588 тыс. руб.;
- консультационные и информационные услуги – 443 тыс. руб.;
- страховые взносы – 310 тыс. руб.;
- амортизация – 253 тыс. руб.;
- охрана имущества – 288 тыс. руб.;
- электроэнергия – 239 тыс. руб.;
- расходы по промышленной безопасности – 65 тыс. руб.;
- земельный налог – 53 тыс. руб.;
- прочие расходы – 171 тыс. руб.

12.7. Проценты к получению составили 246 тыс. руб. – это проценты, начисленные по договору займа и по депозитному договору, что на 64 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2024 года. Это связано с повышением процентной ставки по депозиту.

12.8. Прочие расходы составили 193 тыс. руб., это на 357 тыс. руб. меньше 2024 года, в том числе:

- гуманитарная помощь – 152 тыс. руб.;
- услуги банка – 23 тыс. руб.;
- услуги нотариуса – 16 тыс. руб.;
- госпошлина – 2 тыс. руб.

12.9. Налог УСН за 2025 год составил 136 тыс. руб.;

12.10. Чистая прибыль за 2025 год - 1 008 тыс. руб., что на 638 тыс. руб. больше 2024г.

12.11. Динамика показателей свидетельствует о стабильном финансовом положении Общества.

### **13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.**

13.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

### **14. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности**

14.1. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (то есть событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

14.2. Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результат деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеется.

14.3. Общество планирует продолжать свою деятельность в последующие 12 месяцев после отчетной даты.

Дата составления текстовых пояснений 12 февраля 2026 года

Директор ООО «ТПК «Лидер»



Киселев А.А.