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

Общество с ограниченной ответственностью "Торговая компания "Лидер"
(сокращенное название *ООО "ТК "Лидер"*)
ИНН 3123289194 КПП 312301001

1. Общая информация об организации

1.1. ООО "ТК "Лидер" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
1.2. Юридический адрес: 308009, БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БЕЛГОРОД, ПР-КТ ГРАЖДАНСКИЙ, Д. 4, ОФИС 28
1.3. Дата государственной регистрации - 20.10.2011г.
1.4. Обособленных подразделений, филиалов не имеется.
1.4. Уставный капитал - 10000 руб. Единственным участником общества является физическое лицо - В. В. Белозерова с долей 100 процентов.
1.5. Численность сотрудников - 2 человека, директор и главный бухгалтер, работающие на условиях внешнего совместительства.
1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
Директор Общества - В. А. Дмитриенко (Приказ № 2-к от 01.02.2024)
Главный бухгалтер - И. В. Фролова (Приказ № 17-к от 09.06.2023)
1.7. Общество не подлежит обязательному аудиту.
1.8. Видами деятельности организации по ОКВЭД:

56.10.1 - Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
46.21 - Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

1.9. Общество относится к субъектам малого предпринимательства, начиная с 10.07.2024 - микро-предприятие.
1.10. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.
1.11. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ООО "ТК "Лидер" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
1.12. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2. Учетная политика

2.1 Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
2.3. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10% (десяти процентов) к общему итогу соответствующих данных бухгалтерской отчетности за отчетный период.
2.4 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.5. В связи с переходом Общества с 01.01.2025 г. на упрощенную систему налогообложения и применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в учетную политику были внесены изменения:

Общество отказалось от применения положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ18/02. Остатки по счетам бухгалтерского учета 09 "Отложенные налоговые активы" в сумме 680 тыс.руб. и 77 "Отложенные налоговые обязательства"в размере 2647 тыс.руб. на конец 2024 года были списаны в межотчетный период (т. е. после формирования отчетности за 2024 год) на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в соответствии с рекомендацией Минфина России в Письме от 26.02.2024 № 07-01-09/1651.

В результате данной корректировки в бухгалтерском балансе за 2025 год изменились следующие входящие показатели по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

- в активе баланса - сумма отложенных налоговых активов;
- в пассиве - отложенные налоговые обязательства и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию 31.12.2024г.;
- а также изменился общий итог баланса по состоянию на 31.12.2024г.:

Показатели баланса	Бухгалтерский баланс на 31.12.2024		*КОРРЕКТИРОВКА в межотчетный период*	Бухгалтерский баланс на 31.12.2025	
	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2024 г.	
	Строка баланса	ДО корректировок		Строка баланса	ПОСЛЕ корректировок
АКТИВ					
Отложенные налоговые активы	1180	680	*-680*	1170	--

БАЛАНС	1600	**24 216**	*-680*	1600	**23 536**
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21520	*1967 (=2647+680)*	1300	23487
Отложенные налоговые обязательства	1420	2647	*-2647*	1450	--

БАЛАНС	1700	**24 216**	*-680*	1700	**23 536**

Положения учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
2.6. **Основные средства**		**Таблица 4. (4.1.; 4.3.)**
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.7. **Учет материально-производственных запасов**		**Таб. 6. (6.1.)**
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
2.8. **Учет аренды**		
Учет аренды	Общество арендует офисное помещение по договору аренды без права выкупа и сдачи в субаренду. Ввиду того, что организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.	П.11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
2.9. **Учет доходов и расходов**		**Таб. 10**
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления. Расходы на продажу и общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно . Расходы будущих периодов списываются равномерно.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) п. 9 ПБУ 10/99 п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006
2.10. **Информация не подлежащая раскрытию**		
В отчетном периоде у Общества отсутствовали	- нематериальные активы; - финансовые вложения; - заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам; - государственная помощь (бюджетные средства).	В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Таблица 4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	434	(428)	-	(434)	430	(2)	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	434	(422)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-		434	(428)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	434	(428)	-	(434)	430	(2)	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	434	(422)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-		434	(428)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	6	12
в том числе: Транспортные средства	-	6	12
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Таблица 6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано			изменения видов запасов		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	1	-	57	(58)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	2	-	32 675	(32 676)	-	-	X	X	1	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	57	(58)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	176	(177)	-	-	-	-	1	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	32 499	(32 499)	-	-	-	-	-	-

Таблица 7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 408	-	76	-	(2 878)	-	-	-	9 606	-
	За 2024 г.	12 717	-	1 472	-	(1781)	-	-	-	12 408	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	13	-	(15)	-	-	-	13	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 366	-	-	-	(2 852)	-	-	-	9 514	-
	За 2024 г.	12 679	-	1 458	-	(1 771)	-	-	-	12 366	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15	-	64	-	-	-	-	-	79	-
	За 2024 г.	16	-	7	-	(8)	-	-	-	15	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	13	-	12	-	(13)	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	7	-	13	-	(7)	-	-	-	13	-
Итого	За 2025 г.	12 408	-	76	-	(2 878)	-	-	X	9 606	-
	За 2024 г.	12 717	-	1 472	-	(1781)	-	-	X	12 408	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	9 514	9 514	12 366	12 366	10 907	10 907
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	9 514	9 514	12 366	12 366	10 907	10 907

Таблица 8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	39	16	-	(33)	-	-	23
	За 2024 г.	5 032	2	-	(4 995)	-	-	39
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 929	-	-	(4 929)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	2
	За 2024 г.	18	2	-	(18)	-	-	16
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	28	16	-	(28)	-	-	28
	За 2024 г.	32	-	-	(4)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	2
	За 2024 г.	44	-	-	(42)	-	-	6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	-	-	(1)	-	-	7
	За 2024 г.	8	-	-	(1)	-	-	7
Итого	За 2025 г.	39	16	-	(33)	-	X	22
	За 2024 г.	5 032	2	-	(4 995)	-	X	39

3. Расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Расходы по обычным видам деятельности ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99) с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Состав расходов по обычным видам деятельности представлен в таблице 10.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	58	32 676
Затраты на оплату труда	263	303
Отчисления на социальные нужды	79	86
Амортизация	2	6
Прочие затраты	623	724
Итого по элементам	1 025	33 795
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 025	33 795

4. Иная информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах

Инвентаризация активов и обязательств
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
Наличие и движение дебиторской задолженности представлены в таблице 7. (7.1)
Наличие и движение обязательств представлены в таблице 8. (8.1)

5. События после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность ООО "ТК "Лидер" подписана 30.03.2026. В период с 01.01.2026 по 30.03.2026 г. имело место событие, которое оказало или может оказать влияние на финансовое состояние организации. В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» приводим их описание.

12.03.2026 г. единственный участник ООО "ТК "Лидер" Белозерова В. В. приняла решение об одобрении сделки по уступке права требования единоличным исполнительным органом всех непогашенных прав требования ООО "ТК Лидер" к контрагенту ООО "Кромской комбикормовый завод"(ИНН 5714005099), возникших на основании заключенного между ООО "ТК Лидер" и ООО "Кромской комбикормовый завод" договора поставки № 5 от 11.01.2016г. в отношении которого открыто конкурсное производство и по которому в бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2025 г. числилась просроченная дебиторская задолженность в размере 9 514 тыс. руб. Цена уступки составила 1 890 тыс. руб. Убыток по сделке в размере 7 624 тыс. руб. будет отнесен на финансовые результаты 2026 года. Данное событие не связано с условиями, существовавшими на 31.12.2025, поэтому корректировка отчетности не производилась. Информация приведена для пояснения того, что финансовые результаты 2026 года будут ухудшены на сумму полученного Обществом убытка.

Директор В. А. Дмитриенко

" 30 " марта 2026 г.