

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЛИДЕР ОРЕХ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР ОРЕХ» (ООО «ЛИДЕР ОРЕХ») зарегистрировано 29 июля 2025 года.

ИНН 7000027693, КПП 701701001, ОГРН 1257000004876. Юридический адрес: Томская область, г.о. Город Томск, г Томск, ул Войкова, дом 2/1, корпус 1.

Единственный участник и директор – Попадейкин Илья Павлович. Доля в уставном капитале составляет 100%, уставный капитал оплачен полностью.

Основной вид деятельности: торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами (ОКВЭД 46.31.2). Организация осуществляет сбор и закуп дикорастущих орехов, ягод, грибов (дикоросов) у населения и индивидуальных предпринимателей с последующей реализацией оптовым покупателям.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Организация не является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

Предприятие является новым, отчетный период с 29 июля 2025 года по 31 декабря 2025 года является первым отчетным годом деятельности. В связи с этим данные на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в балансе не заполнены (стоимостные показатели отсутствуют, проставлены прочерки).

Организация представляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023), как субъект малого предпринимательства.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Учетная политика организации сформирована с учетом упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Активы и обязательства оцениваются в рублях. Доходы и расходы признаются методом начисления с учетом требований ФСБУ 4/2023. Налог при УСН отражается в составе расходов по обычным видам деятельности и в отчете о финансовых результатах по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций». Материальные запасы

(приобретенные дикоросы) учитываются на счете 41 «Товары» и отражаются в балансе в составе запасов по фактической себестоимости приобретения. Авансы выданные (предоплата за услуги, которые будут оказаны в следующих отчетных периодах) отражаются в составе финансовых и других оборотных активов как расходы будущих периодов. Кэшбэк от банка за обслуживание расчетного счета признается в составе прочих доходов в момент поступления денежных средств или возникновения права на их получение.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года

Валюта баланса на отчетную дату составляет 876 тыс. рублей.

Актив баланса

Материальные внеоборотные активы (код строки 1150) – отсутствуют. Организация не имеет в собственности основных средств.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (код строки 1170) – отсутствуют. Организация не имеет нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений. Все используемые активы (арендуемые помещения, транспорт) не относятся к собственным внеоборотным активам.

Запасы (код строки 1210) – 791 тыс. руб. Запасы полностью сформированы в 4 квартале 2025 года. Включают в себя стоимость закупленных дикоросов (орехи, грибы, ягоды), подготовленных к реализации, а также расходы на их хранение и подготовку к отгрузке. Организация не имеет незавершенного производства и готовой продукции собственного производства.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250) – 56 тыс. руб. Остаток денежных средств отражен на расчетном счете организации и в кассе организации на 31 декабря 2025 года. Денежные эквиваленты отсутствуют.

Финансовые и другие оборотные активы (код строки 1240) – 29 тыс. руб. В составе данной строки отражены: авансы выданные (дебиторская задолженность поставщиков) – сумма предоплаты за услуги по сертификации продукции, которые будут оказаны в 2026 году; задолженность подотчетных лиц – суммы, выданные работникам под отчет на хозяйственные нужды, не погашенные на отчетную дату. Резервы под сомнительную задолженность не формировались ввиду краткосрочного характера задолженности и отсутствия признаков сомнительности.

Пассив баланса

Капитал (код строки 1300) – 601 тыс. руб. Включает уставный капитал в размере 10 тыс. руб. (сформирован и оплачен денежными средствами при регистрации) и

нераспределенную прибыль в размере 591 тыс. руб. (сформирована по итогам деятельности за 2025 год).

Долгосрочные заемные средства (код строки 1410) – 182 тыс. руб. Отражены обязательства по долгосрочным займам, полученным от физического лица (участника) на пополнение оборотных средств. Срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Другие долгосрочные обязательства (код строки 1450) – отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства (код строки 1510) – отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность (код строки 1520) – 92 тыс. руб. Включает задолженность перед поставщиками за приобретенные дикоросы и услуги (транспортные, складские), а также задолженность по налогам и сборам (взносы в фонды, налог при УСН) на конец отчетного периода. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Другие краткосрочные обязательства (код строки 1550) – отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025 год

Отчетный период: с 29 июля 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Выручка (код строки 2110) – 5 114 тыс. руб. Выручка отражена за вычетом возвратов и скидок. Формируется от оптовой торговли дикорастущими орехами, грибами и ягодами.

Расходы по обычным видам деятельности (код строки 2120) – 4 409 тыс. руб. В том числе себестоимость продаж – 4 184 тыс. руб. (включает стоимость закупленных дикоросов, расходы на хранение, упаковку, транспортировку до покупателя); прочие расходы (в составе расходов по обычным видам деятельности) – 43 тыс. руб. (услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию, комиссии при переводах, прочие операционные расходы, не относящиеся напрямую к себестоимости).

Проценты к уплате (код строки 2330) – отсутствуют.

Прочие доходы (код строки 2340) – 10 тыс. руб. Доходы, не связанные с основной деятельностью организации, представлены суммой кэшбэка (возврата части вознаграждения) от банка за обслуживание расчетного счета.

Прочие расходы (код строки 2350) – 43 тыс. руб. Отражены в составе расходов по обычным видам деятельности (см. выше).

Налог на прибыль (доходы) организаций (код строки 2410) – 81 тыс. руб. Поскольку организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы», по данной строке

отражена сумма единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, рассчитанная в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

Чистая прибыль (убыток) (код строки 2400) – 591 тыс. руб. Сформирована как: Выручка – Расходы по обычным видам деятельности + Прочие доходы – Прочие расходы – Налог при УСН ($5\,114 - 4\,409 + 10 - 43 - 81 = 591$). Полученная чистая прибыль отражена в бухгалтерском балансе в составе капитала как нераспределенная прибыль (строка 1300).

5. Иные сведения

Операции с взаимозависимыми лицами в отчетном периоде осуществлялись в рамках обычной хозяйственной деятельности (взаиморасчеты с участником по займам и взносам). Условия сделок соответствуют рыночным.

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на показатели отчетности, не произошло.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводился в связи с отсутствием установленных законодательством критериев для его обязательного проведения.

Директор _____ (Попадейкин Илья Павлович)

31 марта 2026 г.