

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах ООО «Лидер и К» за 2025 год в текстовой форме

Бухгалтерская отчетность ООО «Лидер и К» за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных Федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1 Общество с ограниченной ответственностью "Лидер и К»" (ООО "Лидер и К") (далее – Общество) зарегистрировано 26.01.1993 ИФНС Администрацией Ленинского района г. Курска, ОГРН 1044637025091, ИНН 4632020954, КПП 463201001
- 1.2 Юридический адрес: 305023, Курская область, г. Курск, ул. Энгельса дом 90 кв. 57
- 1.3 Численность сотрудников: 6, из них предпенсионеров - 2
- 1.4 Уставный капитал составляет 10 000, 00 руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек).

Участниками являются:

Фарафонов Александр Павлович - номинальная стоимость доли 10 000 руб., с долей 100 процентов.

- 1.5 Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

43.22	основной вид деятельности	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
33.20	дополнительный вид деятельности	Монтаж промышленных машин и оборудования
35.3	дополнительный вид деятельности	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха
43.2	дополнительный вид деятельности	Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
43.3	дополнительный вид деятельности	Работы строительные отделочные
43.12	дополнительный вид деятельности	Подготовка строительной площадки
43.99	дополнительный вид деятельности	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
46.73	дополнительный вид деятельности	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
46.74	дополнительный вид деятельности	Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями

## 1.6 Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: Фарафонов Александр Павлович.

1.7 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

## 2. Основные положения учетной политики.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от «26» декабря 2025 г. № 2 (п. 8 ПБУ 1/2008).

2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3

2.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Для обобщения информации о затратах, связанных с оказанием услуг используется счет 20 «Основное производство».

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

2.5. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

## 2.6. Учет запасов.

Для обобщения информации о материалах счет 10 «Материалы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

## 2.7. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.4.8.

Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## 2.8. Расходы будущих периодов и прочие расходы

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера в бухгалтерской отчетности отражаются: в Бухгалтерском балансе в виде остатка по счету 97: стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

в Отчете о финансовых результатах: стр. 2210 «Коммерческие расходы»

## 2.9. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие, организация не применяет ПБУ 8/2010 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы и ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

### 3. Нематериальные активы

В организации отсутствуют нематериальные активы.

### 4. Основные средства

В ООО «Лидер и К» числится автомобиль KIA Sportage.

### 5. Финансовые вложения ( см. таблицу Вложения)

### 6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Период			На начало года		Изменения за период					На конец периода		
				фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость				резерв под обесценение						
Запасы - всего	за	год		79	( - )	1462	( 1510 )	-	-	X	X	31	( - )
	20	25	г. <sup>2</sup>										
	за	год		71	( - )	636	( 628 )	-	-	X	X	79	( - )
	20	24	г. <sup>3</sup>										
в том числе:	за	год		79	( - )	1462	( 1510 )	-	-	X	X	31	( - )
	20	25	г. <sup>2</sup>										
материалы	за	год		71	( - )	636	( 628 )	-	-	X	X	79	( - )
	20	24	г. <sup>3</sup>										

## 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	
		по условиям	Долгам	поступило		списано			по условиям	Долгам	
				хозяйств. факторы	иные	погашено	на расчет	резерва			перек
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )
	за год 2024 г. <sup>3</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г. <sup>2</sup>	650	( 0 )	657	0	( 650 )	( 0 )	0	0	657	( 0 )
	за год 2024 г. <sup>3</sup>	558	( 0 )	650	0	( 558 )	( 0 )	0	0	650	( 0 )
Торговая дебиторская задолженность	за год 2025 г. <sup>2</sup>	614	( 0 )	607	0	( 614 )	( 0 )	0	0	607	( 0 )
	за год 2024 г. <sup>3</sup>	527	( 0 )	614	0	( 527 )	( 0 )	0	0	614	( 0 )
Авансы выданные	за год 2025 г. <sup>2</sup>	18	( 0 )	47	0	( 18 )	( 0 )	0	0	47	( 0 )
	за год 2024 г. <sup>3</sup>	28	( 0 )	18	0	( 28 )	( 0 )	0	0	18	( 0 )
Прочая дебиторская задолженность	за год 2025 г. <sup>2</sup>	18	( 0 )	3	0	( 18 )	( 0 )	0	0	3	( 0 )
	за год 2024 г. <sup>3</sup>	3	( 0 )	18	0	( 3 )	( 0 )	0	0	18	( 0 )
Итого	за год 2025 г. <sup>2</sup>	650	( 0 )	657	0	( 650 )	( 0 )	0	X	657	( 0 )
	за год 2024 г. <sup>3</sup>	558	( 0 )	650	0	( 558 )	( 0 )	0	X	650	( 0 )

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

## 8. Обязательства См. таблицу Обязательства

## 9. Обеспечения обязательств

Обеспечение обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

<b>10. Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Наименование показателя	За год	За год
	2025 г. <sup>2</sup>	2024 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	1 763	633
Затраты на оплату труда	1 646	1 261
Отчисления на социальные нужды	504	378
Услуги сторонних организаций	6 660	6 671
Прочие затраты	5	4
Итого по элементам	10 578	8 947
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	0	0
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 578	8 947

## 11. Государственная помощь

Общество в период с 01.01.25 по 31.12.25 г. государственную помощь не получало.

## 12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

## 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 _____ год 20 25 г. <sup>2</sup>				( ) ( )			
	за _____ год 20 24 г. <sup>3</sup>				( ) ( )			
в том числе:  (вид)	за _____ год 20 25 г. <sup>2</sup>				( ) ( )			
	за _____ год 20 24 г. <sup>3</sup>				( ) ( )			
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. <sup>2</sup>	61	91		( 61 ) ( )		91	
	за _____ год 20 24 г. <sup>3</sup>	86	61		( 86 ) ( )		61	
в том числе:  поставщики	за _____ год 20 25 г. <sup>2</sup>	2			( 2 ) ( )			
	за _____ год 20 24 г. <sup>3</sup>		2		( ) ( )		2	
Итого	за _____ год 20 25 г. <sup>2</sup>	61	91		( 61 ) ( )	X	91	
	за _____ год 20 24 г. <sup>3</sup>	86	61		( 86 ) ( )	X	61	

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Всего	нет	нет	нет
в том числе: (вид)			

## 5. Финансовые вложения

С 13

## 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>				( )						
	за год 20 24 г. <sup>1</sup>				( )						
в том числе: (вид, группа)	за год 20 25 г. <sup>2</sup>				( )						
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>				( )						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>			7165	( 4900 )				2265		
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>				( )						
в том числе: депозиты (вид, группа)	за год 20 25 г. <sup>2</sup>			7165	( 4900 )				2265		
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>				( )						
Итого	за год 20 25 г. <sup>2</sup>			7165	( 4900 )				2265		
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>				( )						

## 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			