

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**  
**Общество с ограниченной ответственностью «Лидергаз»**

**1. Общие положения**

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

**2. Учетная политика**

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

| <b>Положение учетной политики</b> | <b>Утвержденный вариант</b>  | <b>Основание</b>                     |
|-----------------------------------|--|--------------------------------------|
|                                   | <b>2.3 Основные средства</b>   |                                      |
| 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 числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.  | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»   |
| 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»  |
|  | <b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>  |  |
| 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);<br>п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | <b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>   |   |
| Учет процентов по займам и кредитам   | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов                                    | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.   |
|   | <b>2.6 Учет доходов и расходов</b>   |   |
| Учет общехозяйственных расходов   | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно по полной производственной себестоимости в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы".   | 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) |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"  |



|        |            |     |   |     |         |   |   |       |   |     |   |
|--------|------------|-----|---|-----|---------|---|---|-------|---|-----|---|
|        | За 2024 г. | 178 | - | -   | 1       | - | - | (179) | - | -   | - |
| Товары | За 2025 г. | 146 | - | 311 | (5 745) | - | - | 5 446 | - | 158 | - |
|        | За 2024 г. | 323 | - | 238 | (4 618) | - | - | 4 203 | - | 146 | - |

### 3.3 Краткосрочная дебиторская задолженность, код в балансе 1230

#### 3.3.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|   |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило  |                                    | списано  |            |                        | переклассифицировано | 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 |                      |                      |                               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего       | За 2025 г. | 867                  | -                             | 949  | -                                  | (662)    | -          | -                      | -                    | 1 153                | -                             |
|   | За 2024 г. | 367                  | -                             | 856  | -                                  | (357)    | -          | -                      | -                    | 867                  | -                             |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 194                  | -                             | 269  | -                                  | (192)    | -          | -                      | -                    | 271                  | -                             |
|   | За 2024 г. | 39                   | -                             | 192  | -                                  | (37)     | -          | -                      | -                    | 194                  | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | За 2025 г. | 672                  | -                             | 602  | -                                  | (468)    | -          | -                      | -                    | 805                  | -                             |
|   | За 2024 г. | 329                  | -                             | 663  | -                                  | (320)    | -          | -                      | -                    | 672                  | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | За 2025 г. | -                    | -                             | 2  | -                                  | (1)      | -          | -                      | -                    | 1                    | -                             |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты по налогам и сборам                           | За 2025 г. | -                    | -                             | 25   | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | 25                   | -                             |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС                  | За 2025 г. | -                    | -                             | 45   | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | 45                   | -                             |

|  |            |     |   |     |   |       |   |   |   |       |   |
|--|------------|-----|---|-----|---|-------|---|---|---|-------|---|
|  | За 2024 г. | -   | - | -   | - | -     | - | - | - | -     | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 1   | - | -   | - | (1)   | - | - | - | -     | - |
|  | За 2024 г. | -   | - | 1   | - | -     | - | - | - | 1     | - |
| Расчеты с подотчетными лицами                    | За 2025 г. | -   | - | 3   | - | -     | - | - | - | 3     | - |
|  | За 2024 г. | -   | - | -   | - | -     | - | - | - | -     | - |
| Расходы будущих периодов                         | За 2025 г. | -   | - | 3   | - | -     | - | - | - | 3     | - |
|  | За 2024 г. | -   | - | -   | - | -     | - | - | - | -     | - |
| Итого  | За 2025 г. | 867 | - | 949 | - | (662) | - | - | X | 1 153 | - |
|  | За 2024 г. | 367 | - | 856 | - | (357) | - | - | X | 867   | - |

### 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                                      | 1 011                 | 1 011                | 772                   | 772                  | 311                   | 311                  |
| в том числе:                               |                       |                      |                       |                      |                       |                      |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками      | 315                   | 315                  | 228                   | 228                  | 41                    | 41                   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками       | 695                   | 695                  | 543                   | 543                  | 270                   | 270                  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1                     | 1                    | -                     | -                    | -                     | -                    |

### 3.4 Краткосрочная кредиторская задолженность, код в балансе 1520

#### 3.4.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(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 |                      |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего                   | За 2025 г. | 711            | 524  | -                                  | (536)    | -         | -                    | 700              |
|   | За 2024 г. | 666            | 531  | -                                  | (485)    | -         | -                    | 711              |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 17             | -  | -                                  | (10)     | -         | -                    | 7                |
|   | За 2024 г. | 4              | 17   | -                                  | (3)      | -         | -                    | 17               |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | За 2025 г. | 160            | 203  | -                                  | (155)    | -         | -                    | 207              |
|   | За 2024 г. | 82             | 164  | -                                  | (86)     | -         | -                    | 160              |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками         | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками          | За 2025 г. | 142            | 271  | -                                  | (125)    | -         | -                    | 288              |
|   | За 2024 г. | 268            | 103  | -                                  | (229)    | -         | -                    | 142              |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | За 2025 г. | 19             | 16   | -                                  | -        | -         | -                    | 35               |
|   | За 2024 г. | 52             | -  | -                                  | (33)     | -         | -                    | 19               |
| Расчеты по налогам и сборам                           | За 2025 г. | 9              | 30   | -                                  | (2)      | -         | -                    | 36               |
|   | За 2024 г. | 8              | 2  | -                                  | (2)      | -         | -                    | 9                |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС                  | За 2025 г. | 29             | -  | -                                  | (29)     | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | 29   | -                                  | -        | -         | -                    | 29               |

|  |            |     |     |   |       |   |   |     |
|--|------------|-----|-----|---|-------|---|---|-----|
| Расчеты по ЕНС                                   | За 2025 г. | 120 | -   | - | (22)  | - | - | 99  |
|  | За 2024 г. | 133 | -   | - | (12)  | - | - | 120 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 8   | 3   | - | -     | - | - | 11  |
|  | За 2024 г. | -   | 8   | - | -     | - | - | 8   |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | За 2025 г. | 16  | 2   | - | -     | - | - | 18  |
|  | За 2024 г. | -   | 16  | - | -     | - | - | 16  |
| Расчеты с подотчетными лицами                    | За 2025 г. | 192 | -   | - | (192) | - | - | -   |
|  | За 2024 г. | 119 | 192 | - | (119) | - | - | 192 |
| Итого  | За 2025 г. | 711 | 524 | - | (536) | - | X | 700 |
|  | За 2024 г. | 666 | 531 | - | (485) | - | X | 711 |

#### 4 Пояснения к доходам и расходам

| Наименование показателя   | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты  | 6 546      | 5 784      |
| Затраты на оплату труда   | 387        | 417        |
| Отчисления на социальные нужды  | 115        | 107        |
| Амортизация   | 440        | 119        |
| Прочие затраты  | 1 260      | 700        |
| Итого по элементам  | 8 748      | 7 129      |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | (1)        |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 8 748      | 7 128      |

Генеральный директор \_\_\_\_\_

«30» марта 2026 г.

