

Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Лидер»
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Лидер».

ИНН: 2366038539

КПП: 236601001

ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

ОКПО: 98593546

Юридический адрес: 354207, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Союзная, д. 6, к. А.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: Частная.

Единица измерения: тыс. руб.

Отчетный период: 2025 год.

Дата подписания отчетности: 24 марта 2026 года.

Аудит: Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

Раздел 1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2. Структура и динамика актива баланса

В активе баланса организации отражены как внеоборотные, так и оборотные активы. Внеоборотные активы (материальные и нематериальные) по состоянию на отчетные даты отсутствуют (значения 0).

2.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (код 1150)

На 31 декабря 2025 г. — 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — 0 тыс. руб.

Изменение: Отсутствуют.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (код 1170)

На 31 декабря 2025 г. — 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — 0 тыс. руб.

Изменение: Отсутствуют.

2.2. Оборотные активы

Запасы (код 1210)

На 31 декабря 2025 г. — 3 316 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — 4 529 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — 4 025 тыс. руб.

Изменение: В 2024 году запасы выросли на 504 тыс. руб. (12,5%). В 2025 году запасы снизились на 1 213 тыс. руб. (26,8%), что свидетельствует об их активном использовании в производственной деятельности и оптимизации складских запасов.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250)

На 31 декабря 2025 г. — 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — 87 тыс. руб.

Изменение: В 2024 году денежные средства были полностью израсходованы (снижение на 87 тыс. руб.), на 31.12.2024 и 31.12.2025 остаток отсутствует. Это является негативным фактором с точки зрения текущей ликвидности.

Финансовые и другие оборотные активы (код 1240)

На 31 декабря 2025 г. — 4 568 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — 5 748 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — 3 236 тыс. руб.

в том числе дебиторская задолженность:

На 31 декабря 2025 г. — 4 586 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — 5 738 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — 3 209 тыс. руб.

Изменение: Дебиторская задолженность в 2024 году выросла на 2 528 тыс. руб. (78,8%). В 2025 году снизилась на 1 152 тыс. руб. (20,1%). Высокий уровень дебиторской задолженности требует контроля за ее качеством и сроками погашения.

Валюта баланса (код 1600)

На 31 декабря 2025 г. — 7 885 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — 10 278 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — 7 348 тыс. руб.

Изменение: В 2024 году валюта баланса выросла на 2 929 тыс. руб. (39,9%). В 2025 году снизилась на 2 393 тыс. руб. (23,3%), что обусловлено снижением запасов и дебиторской задолженности.

3. Структура и динамика пассива баланса

3.1. Капитал (код 1300)

Капитал представлен накопленным непокрытым убытком (отрицательная величина).

На 31 декабря 2025 г. — -2 071 тыс. руб. (отрицательный капитал)

На 31 декабря 2024 г. — -2 140 тыс. руб. (отрицательный капитал)

На 31 декабря 2023 г. — -371 тыс. руб. (отрицательный капитал)

в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

На 31 декабря 2025 г. — -2 081 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — -2 150 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — -381 тыс. руб.

Изменение: Непокрытый убыток значительно увеличился в 2024 году (на 1 769 тыс. руб.), в 2025 году убыток сократился на 69 тыс. руб. (3,2%). Отрицательная величина капитала свидетельствует о том, что обязательства организации превышают ее активы, что является признаком финансовой неустойчивости.

3.2. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства (код 1410)

На 31 декабря 2025 г. — 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — 15 тыс. руб.

Изменение: В 2024 году организация погасила долгосрочные займы в полном объеме.

3.3. Краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520)

На 31 декабря 2025 г. — 9 957 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — 12 419 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — 7 705 тыс. руб.

Изменение: Кредиторская задолженность в 2024 году выросла на 4 713 тыс. руб. (61,2%). В 2025 году снизилась на 2 462 тыс. руб. (19,8%). Уровень кредиторской задолженности остается крайне высоким и требует контроля за сроками погашения.

Итого пассив (код 1700)

На 31 декабря 2025 г. — 7 885 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. — 10 278 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. — 7 348 тыс. руб.

Раздел 2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4. Анализ финансовых результатов

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (код 2110)

За 2025 год — 1 315 тыс. руб.

За 2024 год — 3 550 тыс. руб.

Изменение: Выручка снизилась на 2 235 тыс. руб. (62,9%). Это значительное сокращение объемов реализации.

Расходы по обычным видам деятельности (код 2120)

За 2025 год — 1 261 тыс. руб.

За 2024 год — 5 161 тыс. руб.

в том числе себестоимость продаж:

За 2025 год — 1 261 тыс. руб.

За 2024 год — 5 070 тыс. руб.

Изменение: Расходы снизились на 3 900 тыс. руб. (75,6%). Темп снижения расходов превышает темп снижения выручки, что оказало положительное влияние на финансовый результат.

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (код 2340)

За 2025 год — 24 тыс. руб.

За 2024 год — 0 тыс. руб.

Прочие расходы (код 2350)

За 2025 год — 0 тыс. руб.

За 2024 год — 158 тыс. руб.

4.3. Налогообложение и чистая прибыль

Налог на прибыль (код 2410)

За 2025 год — 8 тыс. руб. (текущий налог)

За 2024 год — 0 тыс. руб. (округление 0,33)

Чистая прибыль (убыток) (код 2400)

За 2025 год — 69 тыс. руб. — прибыль

За 2024 год — -1 770 тыс. руб. — убыток

Изменение: Финансовый результат значительно улучшился — убыток сменился прибылью. Положительная динамика составила 1 839 тыс. руб.

5. Анализ ключевых показателей

Непокрытый убыток в балансе:

На 31 декабря 2023 г. — 381 тыс. руб.

Чистый убыток за 2024 г. — 1 770 тыс. руб.

Расчетный убыток на 31.12.2024: $381 + 1\,770 = 2\,151$ тыс. руб.

Фактический убыток в балансе на 31.12.2024 — 2 150 тыс. руб. (незначительное расхождение 535 тыс. руб., вероятно, связано с округлением).

Непокрытый убыток на 31.12.2024 — 2 150 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 г. — 69 тыс. руб.

Расчетный убыток на 31.12.2025: $2\,150 - 69 = 2\,081$ тыс. руб.

Фактический убыток в балансе на 31.12.2025 — 2 081 тыс. руб. (расхождение 56 тыс. руб. — в пределах погрешности).

Показатели взаимосвязаны.

7. Заключение

В 2025 году организация «Лидер» продемонстрировала финансовое восстановление: получена чистая прибыль 69 тыс. руб. после убытка 1 770 тыс. руб. в 2024 году. Ключевым фактором стало сокращение расходов более высокими темпами (75,6%), чем снижение выручки (62,9%), что позволило выйти на положительную рентабельность продаж (4,1%).

Однако финансовое состояние организации остается неустойчивым:

Отрицательный капитал (2 071 тыс. руб.) — обязательства превышают активы;

Отсутствие денежных средств на отчетную дату;

Высокий уровень кредиторской задолженности (9 957 тыс. руб.);

Значительный уровень дебиторской задолженности (4 586 тыс. руб.), что создает риски ликвидности.

Рекомендации:

Провести анализ причин снижения выручки и разработать меры по ее восстановлению;

Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности;

Контролировать сроки погашения кредиторской задолженности для предотвращения просрочек;

Продолжить оптимизацию затрат для закрепления положительного финансового результата;

Рассмотреть возможность увеличения собственного капитала для восстановления финансовой устойчивости.

Генеральный директор

Сугулова Т.К

«24» марта 2026 года