ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Лидер Бетон» за 2025 год

I. Сведения об организации

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Лидер Бетон».

Сокращённое наименование организации – ООО «Лидер Бетон».

Юридический адрес: 298668, Республика Крым, м.о. город курорт Ялта, пгт Гаспра, ш. Севастопольское, д. 11к.

Почтовый адрес: 298668, Республика Крым, м.о. город курорт Ялта, пгт Гаспра, ш. Севастопольское, д. 11к.

Дата государственной регистрации – Организация зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 9 по Республике Крым 13 сентября 2022 года под основным государственным номером 1229100012283. При постановке на налоговый учет организации присвоен ИНН 9103100349.

Среднесписочная численность по предприятию за 2025 год составила 17 человек, в том числе списочного состава 17 человек.

Учредителями ООО «Лидер Бетон» являются физические лица:

Умерова Венера Решатовна – 90% доли в уставном капитале;

Умеров Арсен Эрнестович – 10 % доли в уставном капитале.

Единоличным исполнительным органом предприятия является его руководитель – Генеральный директор Умеров Арсен Эрнестович.

Уставный капитал составляет 100 000 тыс. руб.

Лицензии не имеет.

В 2025 году предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

Производство товарного бетона и изделий из бетона

Услуги по доставке бетонных изделий

Торговля оптовая строительными материалами

Непрерывность деятельности организации

В результате хозяйственной деятельности в 2025 году организация получила прибыль до налогообложения в размере 29 152 тыс. руб. Чистая прибыль составила 24 086 тыс. руб., что на 8 074 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

Данные бухгалтерской отчетности	**2025**	**2024**	**2023**
Продажи	419 894	306 899	122 013
Прибыль	24 086	16 012	2 817
Деньги	605	6 552	1
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	12 684	4 261	994
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	56 408	36 566	13 847
Авансы выданные, задолженность контрагентов	40 832	50 671	5 936
Авансы полученные, задолженность поставщикам	38 690	69 454	8 301

Полученные кредиты и займы	8 956	20	2 732
Чистые активы	43 233	19 136	3 158

Величина чистых активов предприятия на 31.12.2025 года составляет 43 233 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	56 408	41 366	13 847
2	II. Оборотные активы	52 735	56 683	6 931
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету**	**109 143**	**98 050**	**20 778**
5	IV. Долгосрочные обязательства	8 956	20	8 736
6	V. Краткосрочные обязательства	56 954	78 894	8 884
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету**	**65 910**	**78 914**	**17 620**
9	**Чистые активы**	**43 233**	**19 136**	**3 158**

В целом имеется существенная уверенность в применимости допущения непрерывности деятельности ООО «Лидер Бетон».

По состоянию на 31.12.2025г. ООО «Лидер Бетон» не принимало решения о прекращении каких-либо видов деятельности.

В 2026 году зарегистрирован новый вид деятельности «Деятельность автомобильного грузового транспорта», что позволит увеличить доходы предприятия в будущем.

II. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации норм и правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы «1С-Предприятие». Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год – тыс. руб.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от «19» сентября 2022г. № 3-ОД.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета. "Основных средств" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По объектам основных средств, не включенным в Классификацию, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями (п.6 ст. 258 НК РФ).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей (без НДС) за единицу, классифицируются Предприятием как материалы и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Указанный выше стоимостной критерий применяется к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором поставщику (продавцу) материальных ценностей. В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и подлежат списанию для целей налогообложения через механизм амортизации в соответствии со ст. ст. 256 - 259 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ производится без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске (списании) материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.39 ФСБУ 5/2019).

Товары, приобретенные для перепродажи, учитывать по стоимости приобретения.

Затраты по доставке товаров до склада включаются в фактическую себестоимость (п. 11 ФСБУ 5/2019).

Порядок учета доходов

Доходы предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований законодательства, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов по договору аренды, включаются в состав прочих доходов и расходов (п.5 ПБУ 9/99 и п.5 ПБУ 10/99).

Порядок учета расходов

Расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности, формируются на счете 20 «Основное производство».

Распределение общехозяйственных расходов счет 26 производится в процентном отношении к полученным доходам от обычных видов деятельности.

Расходы основного производства счет 20 по виду деятельности «Производство товарного бетона и изделий из бетона» списываются на счет 43 «Готовая продукция». Списание стоимости готовой продукции при продаже списывается на счет 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» на номенклатурную группу «Производство товарного бетона и изделий из бетона».

Расходы основного производства счет 20 по виду деятельности «Услуги по доставке бетонных изделий» ежемесячно полностью списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» на номенклатурную группу «Услуги по доставке бетонных изделий».

Аналитический учет расходов ведется в разрезе статей затрат.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится в порядке, установленным организацией при их принятии к учету в течении периода, к которому они относятся.

Предприятие не осуществляет учет долгосрочной и краткосрочной задолженности на счетах бухгалтерского учета обособленно.

Учет кредитов и займов отражается в соответствии с ПБУ 15/2008.

Для учета задолженности по краткосрочным займам и кредитам используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Предприятие отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности. Для учета задолженности по долгосрочным кредитам и займам используется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». При этом, в отчетности краткосрочная часть такой задолженности отражается в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами.

Учет финансовой аренды отражается в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде и применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам (ежеквартально).

В соответствии с пунктами 70 и 77 Приказа Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н резерв по сомнительным долгам создается по каждому долгу на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервирование производится в отношении всех сомнительных долгов, числящихся на балансе Организации с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Для целей налогообложения резерв сомнительных долгов формируется в следующем порядке.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от списания безнадежных долгов.

(Основание: ст. 26 НК РФ)

Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам учитываются в составе внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией.

(Основание: п.п.7 п. 1 ст. 265 НК РФ)

В 1 квартале 2025 года организацией начислен резерв по сомнительным долгам юридического лица ООО "АВРОРА СК" ИНН 9704063606 в размере 2 063,9 тыс. руб. Дебиторская задолженность образовалась за период декабрь 2023 года, январь и февраль 2024 года со сроком возникновения свыше 90 календарных дней.

Организацией подано исковое заявление в суд о взыскании задолженности с ООО "АВРОРА СК" в феврале 2025 года.

Решением от 15.08.2025 года Арбитражного суда Республики Крым иск удовлетворен в полном объеме. Постановлением Двадцать первого Арбитражного Апелляционного Суда от 01.12.2025 года решение Арбитражного суда Республики Крым от 15.08.2025 оставлено без изменения.

В феврале 2026 года ООО «Лидер Бетон» направило исполнительный лист для взыскания задолженности с ООО "АВРОРА СК" ИНН 9704063606 судебным приставам и возбуждено исполнительное производство (Исполнительный лист от 23.12.2025 № ФС 047451111, Исполнительное производство от 21.01.2026 5369/26/82025-ИП).

Обществом с ограниченной ответственность «Лидер Бетон» принято решение о восстановлении резерва сомнительных долгов с отражением на внереализационные доходы, не связанных с производством и реализацией 31.12.2025 года в размере 2 063,9 тыс. руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в упрощенном порядке без применения Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величины текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в порядке, установленном в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, при признании существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на десять процентов.

(Основание: п. 6,7 ПБУ 22/2010)

Организация в 2025 году устанавливает критерии существенности признания ошибок в бухгалтерском учете, по следующим показателям:

-для валового объема реализации- 2%,

-для валюты баланса -2%,

-для общих затрат-2%,

-для балансовой прибыли -2%.

В рамках установленных критериев, ошибка, допущенная организацией, не влияет в дальнейшем на достоверность финансового результата и отражается в составе фактов хозяйственной деятельности организации.

В отчетном году существенных ошибок прошлых лет не выявлено и корректировки в связи с их исправлением не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

Внеоборотные активы

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

На балансе предприятия в составе основных средств числятся Транспортные средства.

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2025г. составила 56 408 тыс. руб. (строка 1150 Бухгалтерского баланса), что на 19 842 тыс. руб. больше по сравнению с 01 января 2025 года.

В том числе числятся арендованные основные средства по договорам финансовой аренды остаточной стоимостью 24 933 тыс. руб., что на 9 797 тыс. руб. больше по сравнению с 01 января 2025 года.

Увеличение стоимости основных фондов в 2025 году произошло за счёт покупки транспортных средств, а также за счет заключения договоров финансовой аренды.

Уменьшение остаточной стоимости основных фондов на 13 819 тыс. руб., за счёт начисленной амортизации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Оборотные активы

Запасы товарно-материальных ценностей по состоянию на 31.12.2025г. по сравнению с 31.12.2024г. увеличились на 8 423 тыс. руб. с 4 261 тыс. руб. до 12 684 тыс. руб.

Основная составляющая запасов материалов – инерты. По инертам увеличение запасов произошло на 6 048 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

В 2025 году дебиторская задолженность покупателей и заказчиков снизилась по сравнению на 31.12.2024 года на 3 740 тыс. руб.

За 2025 год к юридическим лицам предъявлен один иск на сумму 3 598 тыс. руб.; передано судебным приставам на исполнение 1 исполнительный документ на сумму 3 598 тыс. руб.

Руководством Предприятия, по консервативной оценке, дебиторская задолженность, которая, возможно, не будет погашена – отсутствует.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Кредиторская задолженность

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за 2025 год увеличилась на 17 718 тыс. руб.

Кредиторская задолженность образовалась за аренду РБУ (Растворно-бетонный узел) и транспортных средств. Основным кредитором является учредитель предприятия.

Займы (кредиты)

По состоянию на 31.12.2025г. организация имеет один действующий кредитный договор, заключённый с АО "ГЕНБАНК" № 003-АИС-К-414/25 от 28.05.2025, и один договор микрозайма, заключенного с МКК "ФОНДМПРК" №4853-Ю/2025/373 от 24.09.2025.

Общая величина задолженности по кредитам и займам на 31.12.2025 год составляет 8 956 тыс. руб. Задолженность по кредитным договорам и займам на начало и конец 2025 года представлена в следующей таблице.

Кредитор	Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2025г., тыс.руб.	Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2024г., тыс.руб.
АО "ГЕНБАНК"	4 472	0
МКК "ФОНДМПРК"	4 484	19
Итого:	**8 956**	**19**

Задолженность по начисленным процентам по кредитам и займам на 31.12.2025 года отсутствует.

Общая сумма начисленных процентов к уплате за 2025 год составила 1 836,9 тыс. руб., из которых: 1 836,9 тыс. руб. вошли в состав прочих расходов.

Обязательства по финансовой аренде

По состоянию на 31.12.2025г. обязательства по финансовой аренде составили 21 916,8 тыс. руб., что на 10 588,5 тыс. руб. больше по сравнению с прошлым годом.

Организацией в 2025 году заключены четыре договора лизинга с ООО "СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ" на аренду транспортных средств с дальнейшим выкупом.

Сумма лизинговых платежей за 2025г. составила 19 611,6 тыс. руб.

События, возникшие после отчетной даты

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеется.

Условные факты хозяйственной деятельности: нет.

Условные обязательства по выданным поручительствам отсутствовали.

Условные обязательства по заложенному имуществу в 2025 г. и в 2024 г. отсутствовали.

Условные активы по переданным в аренду основным средствам в 2025 г. и в 2024 г. отсутствовали.

Информация по прекращаемой деятельности у ООО «Лидер Бетон» отсутствует.

Прочие факты: нет.

Чрезвычайные факты и их последствия ПБУ 4/99 п. 27: нет.

IV. Финансово-хозяйственная деятельность организации

Отчет о прибылях и убытках за 2025 год составлен в соответствие с ПБУ 9/99 «Доходы организаций», ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Расшифровка финансовых результатов ООО «Лидер Бетон» за 2025 год представлена в следующих таблицах.

Справка-расчет налога на прибыль за 2025 г.
бухгалтерский и налоговый учет

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
Производство товарного бетона и изделий из бетона	365 312	337 937	27 375
Реализация товаров	12 479	10 621	1 858
Услуги по доставке бетонных изделий	42 103	39 824	2 279
Итого БУ	**419 894**	**388 382**	**31 512**
Итого НУ	**419 894**	**397 443**	**22 451**
Итого БУ-НУ	**0,00**	**-9 061**	**9 061**

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
Процентные расходы (аренда, лизинг) БУ		1 837	-1 837
Процентные расходы (аренда, лизинг) НУ		1 837	-1 837
Прочие внереализационные доходы и расходы БУ		234	-234
Прочие внереализационные доходы и расходы НУ		234	-234
Прочие внереализационные доходы и расходы (Не учитываемые в НУ) БУ		123	-123
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров БУ		4	-4
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров НУ		4	-4
Расходы на услуги банков БУ		112	-112
Расходы на услуги банков НУ		112	-112
Резервы по сомнительным долгам БУ	2 064	2 064	
Резервы по сомнительным долгам НУ	2 064	2 064	
Штрафы по налогам и сборам БУ		49	-49
Итого БУ	**2 064**	**4 424**	**-2 360**
Итого НУ	**2 064**	**4 252**	**-2 188**
Итого БУ-НУ	**0,00**	**172**	**-172**

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)

Итого БУ	**421 958**	**392 806**	**29 152**
Итого НУ	**421 958**	**401 695**	**20 263**
Итого БУ-НУ	**0,00**	**-8 889**	**8 889**

Налог на прибыль

	За текущий год
Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	**5 066**

Таблица пояснений разниц расходов в БУ и НУ в 2025 году (в рублях и копейках)

Наименование		Сумма
Амортизация основных средств	БУ	5 459 839,24
	НУ	4 011 503,23
	БУ-НУ	**1 448 336,01**
Амортизация арендованного имущества	БУ	4 205 768,19
	НУ	-
	БУ-НУ	**4 205 768,19**
Признаны расходы по арендным платежам в налоговом учете	БУ	-
	НУ	14 715 176,28
	БУ-НУ	**-14 715 176,28**
Итого разница между БУ и НУ		**-9 061 072,08**
Прочие доходы и расходы, не учитываемые в НУ	БУ-НУ	171 690,06
Всего разница между БУ и НУ		**-8 889 382,02**

V. Учет расчетов по налогу на прибыль

Для расчета налога на прибыль предприятие не применяет ПБУ 18/02.

По состоянию на 31.12.2025г. организация ООО «Лидер Бетон» не имеет просроченной задолженности по налогам, сборам и страховым взносам.

VI. Прочие сведения

В 2025 году Предприятие не осуществляло экологической деятельности.

- **Перспективы развития**

Перспективы развития ООО «Лидер Бетон» связаны со строительством новых объектов на территории муниципального образования «город Ялта».

Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества

Финансово-экономические риски

Неустойчивость спроса:

Риск неустойчивости спроса для организации является значительным.

Рост налогов:

Увеличение ставки налогов может вызвать незначительное ухудшение финансовых показателей деятельности предприятия.

Платежеспособность клиентов:

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, является в целом надёжными по платёжеспособности клиентами.

VII.Информация о связанных сторонах

Сведения о лицах, которые являются связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном фонде предприятия, %
1.	Умеров Арсен Эрнестович	Осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества	10

Генеральный директор А.Э. Умеров

26 марта 2026 года