ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Бетон»

за 2025 год

1.Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Бетон»

Сокращенное наименование: ООО «Бетон»

ИНН 3662310360

КПП 366201001

Место нахождения: 394026, Воронежская область, г.о. город Воронеж, г Воронеж, ул Текстильщиков, д. 2, помещ. 28, офис 21

Основными видами деятельности Общества в 2025 году является ОКВЭД 23.63

- Производство товарного бетона

Среднегодовая численность работающих в ООО «Бетон» составила:

На 31.12.2024- 4,7

На 31.12.2025-8,8

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью ООО «Бетон» осуществляется единолично единственным участником Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ООО «Бетон» не имеет дочерних обществ.

Структура уставного капитала, основные участники.

Уставный капитал ООО «Бетон» в соответствии с Уставом составляет 100 000,00 рублей (Сто тысяч рублей 00 копеек).

Учредителем и бенефициарным владельцем юридического лица является Шевченко Любовь Ивановна. Доля владения составляет 100%.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Применяемые и неприменяемые стандарты

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 417	(139)	550	(379)	2 967	(518)
	За 2024 г.	-	-	2 417	(139)	2 417	(139)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	1 930	(115)	-	(276)	1 930	(390)
	За 2024 г.	-	-	1 930	(115)	1 930	(115)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	487	(24)	550	(104)	1 037	(128)
	За 2024 г.	-	-	487	(24)	487	(24)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 449	2 278
в том числе: Сооружения	1 540	1 815
Машины и оборудование (кроме офисного)	909	463
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.4.3 Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:

- по себестоимости каждой единицы.

2.4.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	7 055	86 248	(88 124)	5 179
	За 2024 г.	-	115 383	(108 328)	7 055
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	7 055	86 248	(88 124)	5 179
	За 2024 г.	-	115 383	(108 328)	7 055

2.5. Бухгалтерская отчетность

2.5.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Обществом применяется Упрощенная форма бухгалтерского баланса (Форма 0710001) и отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002) Утверждена - Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.5.2 Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

2.5.3 Общество согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 отражает сальдированную величину между прочими доходами и расходами, если показатели доходов и расходов связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

3. Денежные средства и эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, сроком погашения три месяца и менее на 31 декабря отчетного года, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество согласно ПБУ 19, относит к денежным эквивалентам краткосрочные депозиты и отражает в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. недоступны для использования

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества представлены денежными средствами, находящимися на расчетном счете в банке и краткосрочным депозитом, и составляют на

31.12.25-1956 тыс. рублей

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно за счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты и включаются в состав прочих расходов.

После списания дебиторской задолженности при непогашении задолженности и истечении срока исковой давности, задолженность отражается за бухгалтерским балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течении 5 лет. Аналитический учет на счете 007 ведется по каждому должнику и каждому долгу для контроля за возможностью взыскания задолженности в случае изменения имущественного положения должника

Создание резерва осуществляется на конец отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Если выявляется существенная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- менее 1 года (365) - 25%

- более 1 года (365) - 50%

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам.

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности оснований для создания резерва на 31.12.2025г. нет.

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	
				поступило		списано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	181 846	-	114 799	-	(87 746)	-	208 899	-
	За 2024 г.	-	-	181 846	-	-	-	181 846	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	883	-	1 788	-	(883)	-	1 788	-
	За 2024 г.	-	-	883	-	-	-	883	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	180 963	-	113 011	-	(86 863)	-	207 111	-
	За 2024 г.	-	-	180 963	-	-	-	180 963	-
Итого	За 2025 г.	181 846	-	114 799	-	(87 746)	-	208 899	-
	За 2024 г.	-	-	181 846	-	-	-	181 846	-

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
Всего	-	-	-	-	-	-

5. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 100 000,00 рублей. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества, что соответствует решению единственного участника Общества.

6. Кредиторская задолженность

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 737	52 661	-	(29 737)	-	-	52 661
	За 2024 г.	-	29 737	-	-	-	-	29 737
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19 052	2 902	-	(19 052)	-	-	2 902
	За 2024 г.	-	19 052	-	-	-	-	19 052
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 571	25	-	(9 571)	-	-	25
	За 2024 г.	-	9 571	-	-	-	-	9 571
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	13	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	759	1 042	-	(759)	-	-	1 042
	За 2024 г.	-	759	-	-	-	-	759
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1 428	-	-	-	-	1 428
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	107	104	-	(107)	-	-	104
	За 2024 г.	-	107	-	-	-	-	107
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	248	147	-	(248)	-	-	147
	За 2024 г.	-	248	-	-	-	-	248
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	47 000	-	-	-	-	47 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	29 737	52 661	-	(29 737)	-	X	52 661
	За 2024 г.	-	29 737	-	-	-	X	29 737

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется Общество в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Метод признания доходов и расходов:

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, по мере готовности работы, услуги, продукции. (пункт 12,13 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на производство продукции и расходы на содержание Общества. В фактическую себестоимость не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на

производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

наименование показателя	за 2025г			за 2024г		
	выручка	себестоимость продаж	управленческие расходы	выручка	себестоимость продаж	управленческие расходы
Выручка от реализации готовой продукции	144017	108587	28	214 691	111 920	12

Расшифровка расходов от обычных видов деятельности

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	84 757	106 369
Затраты на оплату труда	4 014	4 026
Отчисления на социальные нужды	1 066	855
Амортизация	379	139
Прочие затраты	18 400	542
Итого расходы по обычным видам деятельности	108 615	111 932

8. Прочие доходы и расходы

наименование показателя	за 2025г		за 2024г	
	прочие доходы	прочие расходы	прочие доходы	прочие расходы
Доходы/расходы, связанные с реализацией материалов, услуг (работ)	2019	7280	83390	1942
Излишки, найденные в результате инвентаризации/ недостачи, выявленные в результате инвентаризации	550			
Проценты по депозитам к получению	563		49	
Услуги банка		19		
Штрафы, пени и другие санкции		0		
Материальные расходы		483		
Итого	3132	7782	83439	1942

9. Дивиденды

В 2025 году Общество не выплачивало дивиденды.

10. Иная информация

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

Отчетность составлена, исходя из допущения, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Общество в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток постоянных клиентов и прочие явления.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Общества продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО «Бетон» Шевченко Л. И.

Общество с ограниченной ответственностью «БЕТОН» ИНН 3662310360 Россия Воронеж ОГРН 1243600009400