

## **ООО «ГНБ СТРОЙ»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГНБ СТРОЙ» за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

### **1. Деятельность**

1.1 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГНБ СТРОЙ" (сокращенное наименование - ООО "ГНБ СТРОЙ") создано 22.01.2019 ОГРН 1196196002089 ИНН 6163213091. Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области

1.2 Место нахождения юридического лица РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РОСТОВ-НА-ДОНУ, Г РОСТОВ-НА-ДОНУ, Адрес юридического лица 344002, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РОСТОВ-НА-ДОНУ, Г РОСТОВ-НА-ДОНУ, УЛ 1-Я ЛУГОВАЯ, Д. 32

1.3 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА 20 000 руб.00 коп.

1.4 УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА:

СТЕПАНЦЕВ ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ

ЮРИНА ОЛЬГА АНАТОЛЬЕВНА

ГАЛЬЦЕВ РОМАН АНАТОЛЬЕВИЧ

1.5 Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор ЮРИН ВЛАДИМИР ЮРЬЕВИЧ

1.6 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков (код ОКВЭД 23.99.3)

1.7 Сведения об учете в налоговом органе - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 24 по Ростовской области

1.8 ООО "ГНБ СТРОЙ" находится в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства Дата внесения сведений о юридическом лице в реестр 10.02.2019

1.9 Система налогообложения: ОСНО

1.10 Численность сотрудников на 31.12.2025г составляет 11 чел.

### **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощенную бухгалтерскую

(финансовую) отчетность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создается; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
- По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.
- Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
- Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом
- Резерв по сомнительным долгам формируется по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
- Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.
- Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

## 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

## 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

## 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

ООО "ГНБ СТРОЙ" вправе применять упрощенные способы, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета

основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.7. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод ФИФО. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат, выручке от реализации услуг.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## 2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

### 3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют

3.2 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 3876 тыс. руб. Первоначальная стоимость — 14 405 тыс. руб., накопленная амортизация — 10 529 тыс. руб.

Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (залог, обременения) нет.

3.3 Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют

3.4 Запасы: По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 17 606 тыс. руб., в том числе:

– сырьё и материалы — 17 333 тыс. руб.;

– прочие запасы — 273 тыс. руб.

3.5 Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства составляют 541 тыс. руб., в том числе:

– расчётные счета в банках — 516 тыс. руб.;

– касса — 25 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

3.6 Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 70 027 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сальдо на 31.12.2025г
задолженность покупателей и заказчиков	66 436 тыс. руб
авансы выданные	481 тыс. руб
задолженность по налогам и взносам (переплата)	2 511 тыс. руб
расчёты с прочими дебиторами	599 тыс. руб
Итого	70 027 тыс. руб

Резерв по сомнительным долгам создан в сумме 17 801 тыс. руб., в т.ч. по задолженности ООО «ЮГСПЕЦИНЖСТРОЙ» 17 703 тыс. руб. - судебное дело о банкротстве должника, ООО «ГНБ СТРОЙ» включено в реестр кредиторов. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая отсутствует.

### 3.7 Капитал

Уставный капитал ООО «ГНБ СТРОЙ» составляет 20 000 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года (с учетом прошлых периодов) составляет 79 414 тыс. руб. Чистая прибыль за 2025 год — 431 тыс. руб. Решение о распределении прибыли за 2025 год будет принято участниками на годовом собрании.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

### 3.8 Долгосрочные обязательства отсутствуют

### 3.9. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 1 795 тыс. руб., в том числе займы от сторонних физических лиц — 1 795 тыс. руб.;

3.10 Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 10 821 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сальдо на 31.12.2025г
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 131 тыс. руб
авансы полученные	263 тыс. руб
задолженность перед персоналом по оплате труда	872 тыс. руб
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	274 тыс. руб
задолженность по налогам и сборам	3 278 тыс. руб
задолженность перед прочими кредиторами	3 тыс. руб.
Итого	10 821 тыс. руб

## 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 180 649 тыс. руб., в том числе:

- производство асфальтобетонной смеси – 165 102 т.р, (91,4 % от общей выручки);
- выполнение строительно-монтажных работ 9 430 тыс. руб. (5,2 % от общей выручки);
- прочие виды услуг, каждый менее 5 % — 6 117 тыс. руб.

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания УПД, акта выполненных работ / оказанных услуг).

Себестоимость продаж за 2025 год составила 135 607 тыс. руб. Структура себестоимости по элементам затрат:

- материальные затраты — 124 543 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда и страховые взносы — 5 131 тыс. руб.;
- амортизация — 2 917 тыс. руб.;

– прочие затраты — 3 016 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025 год отсутствуют. Управленческие расходы — 42 132 тыс. руб. Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объеме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2025 год составила 45 042 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж — 2 910 тыс. руб.

#### 4.2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 496 тыс. руб., в том числе:

– проценты к получению — 344 тыс. руб.;

– прочие доходы — 152 тыс. руб.;

Прочие расходы за 2025 год составили 1 895 тыс. руб., в том числе:

– штрафы, пени, неустойки к уплате — 482 тыс. руб.;

– прочие расходы — 1 413 тыс. руб.

#### 4.3 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил 1 080 тыс. руб. Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

#### 5 Информация о связанных сторонах

Связь по учредителю - ООО «ЮГ» ИНН 6195000875

ООО «ГНБ Строй» (Поставщик) поставляет ООО «ЮГ» (Покупатель) асфальтобетонную смесь, ООО «ЮГ» (Поставщик) предоставляет в аренду погрузчик с экипажем ООО «ГНБ Строй» (Покупатель).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствует, резервы по сомнительным долгам не формируются.

Генеральный директор

Юрин Владимир Юрьевич

26 марта 2026 г.

