

Общество с ограниченной ответственностью «БелГранитСтрой»

309000, Белгородская обл., пгт Прохоровка, ул.Мирная, д.2
ОГРН 1173123024447 ИНН 3115006910 КПП 311501001

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование- Общество с ограниченной ответственностью «БелГранитСтрой»

1.2. Сокращенное наименование- ООО «БГС»

1.3. Юридический адрес: 308000, Белгородская обл., пгт. Прохоровка, ул.Мирная, д.2

1.4. Дата государственной регистрации- 05.07.2017г.

1.5. Среднесписочная численность за 2025г- 4 человека

Среднесписочная численность за 2024г- 4 человека

1.6. Уставный капитал составляет- 10 000рублей (оплачен полностью).

1.7. Участниками общества с ограниченной ответственностью являются:

- Яценко Юрий Александрович с долей 100%.

1.8. Основные виды деятельности:

23.70- «Резка, обработка и отделка камня»;

49.41 «Деятельность автомобильного и грузового транспорта».

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Яценко Юрий Александрович

Главный бухгалтер Общества: Яценко Юрий Александрович

ООО «БелГранитСтрой» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская финансовая отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в т.ч. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Информация об учетной политике

2.1. Общие сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10% соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

Общество с ограниченной ответственностью «БелГранитСтрой»

309000, Белгородская обл., пгт Прохоровка, ул.Мирная, д.2

ОГРН 1173123024447 ИНН 3115006910 КПП 311501001

- Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.
- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; 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; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
- Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

2.2. Изменения учетной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объектов к бухгалтерскому учёту.

Общество с ограниченной ответственностью «БелГранитСтрой»

309000, Белгородская обл., пгт Прохоровка, ул.Мирная, д.2

ОГРН 1173123024447 ИНН 3115006910 КПП 311501001

Переоценка основных средств Обществом не производится.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс.руб.	Изменения за период, тыс.руб.				На конец года, тыс.руб.
			Поступило	Списано	Амортизация	Переоценка	
Основные средства всего	За 2024 г	3 218	4 878	-	1 138	-	6 958
	За 2025 г	6 958	5 909	-	1 709	-	11 155

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценивание не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс.руб.	Изменение за период, тыс.руб.		На конец года, тыс.руб.
			Поступило	Списано	
Запасы всего	За 2024 г	3 152	15 650	16 052	2 750
	За 2025 г	2 750	24 386	24 915	2 221

По состоянию на 31.12.2025г резерв под снижение стоимости запасов не создавался

5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 4 467 тыс. руб. (на 31.12.2024: 7 877 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков — 2 978 тыс. руб.;
- авансы выданные — 1 250 тыс. руб.;
- расчёты с прочими дебиторами — 239 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности:

- просроченная (срок оплаты нарушен) - 255 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 11 тыс. руб. (на 31.12.2024- 131 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках —11 тыс. руб.;

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

7. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составляет 2 547 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 663 тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — 1 235 тыс. руб.

Дивиденды в 2025г не выплачивались.

Общество с ограниченной ответственностью «БелГранитСтрой»

309000, Белгородская обл., пгт Прохоровка, ул.Мирная, д.2
ОГРН 1173123024447 ИНН 3115006910 КПП 311501001

8. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 5 389 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 107 тыс. руб.), в том числе:

– долгосрочные кредиты и займы — 5 389 тыс. руб.;

9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 9 929 тыс. руб. (на 31.12.2024: 13 736 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками -5 252 тыс. руб.;

– авансы полученные — 3 202 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и сборам - 485 тыс. руб.;

– задолженность перед прочими кредиторами — 990 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г просроченной кредиторской задолженности нет.

10. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 27 478 тыс. руб. (за 2024 год: 25 811 тыс. руб.), в том числе:

- реализация продукции собственного производства- 15 033тыс.руб.;

- транспортные услуги- 2 470 тыс.руб.;

- выполненные работы- 9 785 тыс.руб.;

- сдача в аренду собственного имущества- 190 тыс.руб.

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

Себестоимость продаж за 2025 год составила 24 478 тыс. руб. (за 2024 год: 22 812 тыс. руб.). Структура себестоимости по элементам затрат:

- материальные затраты — 19 380 тыс. руб.;

- амортизация — 1 709 тыс. руб.;

- аренда- 2 986 тыс.руб.;

- прочие затраты - 403 тыс. руб.

Управленческие расходы — 2 164 тыс. руб. Коммерческие расходы отсутствуют.

Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2025 год составила 2 985 тыс. руб. (за 2024 год: 2 999 тыс. руб.).

Прибыль (убыток) от продаж — 820 тыс. руб. (за 2024 год: 714 тыс. руб.).

10.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 3 894 тыс. руб. (за 2024 год: отсутствуют.), в том числе:

Общество с ограниченной ответственностью «БелГранитСтрой»

309000, Белгородская обл., пгт Прохоровка, ул.Мирная, д.2

ОГРН 1173123024447 ИНН 3115006910 КПП 311501001

– доходы от реализации прочего имущества (основных средств, материалов и т.д.) — 2 786 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность- 1 108тыс.руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 3 032 тыс. руб. (за 2024 год: 139 тыс. руб.), в том числе:

– балансовая стоимость реализованного прочего имущества — 2 620 тыс. руб.;

– прочие расходы — 412 тыс. руб.

10.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация [применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % и составил 447 тыс. руб.

Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

13. Соблюдение принципа непрерывной деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025г включены:

- бухгалтерский баланс

- отчет о финансовых результатах

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026г.

Генеральный директор ООО «БелГранитСтрой» _____ Яценко Ю.А.