ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДС-ГРУПП» за 2025год

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества в 2025 г. по классификации ОКВЭД – 43.22 «Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и кондиционирования воздуха».

2. Учетная политика.

Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

Бухгалтерская отчетность ООО «ДС-Групп» за 2025 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данной Пояснительной записке, представлены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025года.

Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2025 год

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- ✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- ✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- ✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года

В Учетную политику отчетного года, внесены изменения в связи с введением с 01 января 2025г. новых стандартов ФСБУ 28/2023 “Инвентаризация” и ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

2.3. Внеоборотные активы

2.3.1. Основные средства

Стоимостной лимит признания активов объектами основных средств – 100 тыс. рублей.

Амортизация объектов основных средств стоимостью свыше 100 тыс. рублей за единицу для целей бухгалтерского учёта производилась линейным способом.

Основные средства после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В конце каждого отчетного года проводится проверка основных средств на обесценение.

2.3.2. Капитальные вложения

В конце каждого отчетного года проводится проверка капитальных вложений на обесценение.

2.3.3 Объекты учета аренды

В случае указания в договорах аренды нежилых помещений со сроком аренды не более 12 месяцев на преимущественное право арендатора на заключение договора на арендуемое помещение на новый срок, при возможности по условиям договора перезаключать краткосрочный договор на один и тот же объект, а также условия и намерения реализации таких возможностей - принимаются к учету ППА.

Обязательства по аренде учитываются по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, а именно: ключевая ставка ЦБ РФ на дату получения предмета аренды + 3%.

2.3.4. Нематериальные активы

Стоимостной лимит признания активов нематериальными активами – 100 тыс. рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

При приобретении нематериальных активов сроки полезного использования объектов нематериальных активов устанавливались при вводе в эксплуатацию Распоряжением по ООО «ДС-Групп» исходя из периода времени, в течении которого организация ожидает получать экономическую выгоду их использования.

Амортизация объектов нематериальных активов стоимостью свыше 100 тыс. рублей за единицу для целей бухгалтерского учёта производилась линейным способом.

Нематериальные активы после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка нематериальных активов учётной политикой не предусмотрена.

В конце каждого отчетного года проводится проверка нематериальных активов на обесценение.

2.4. Оборотные активы

2.4.1. Запасы

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения.

При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Учет ведется по однородным группам в разрезе номенклатурных номеров.

В конце каждого отчетного года проводится проверка запасов на обесценение.

2.5. Финансовые вложения

В конце каждого отчетного года проводится проверка финансовых вложений на обесценение.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость корректируется на конец каждого квартала.

2.6. Резервы по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создаётся по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Порядок резервирования, определения степени вероятности погашения дебиторской задолженности и определение величины резерва установлен Распоряжением по ООО «ДС-Групп».

2.7. Доходы организации

Выручка от реализации выполненных работ и оказанных услуг определяется на момент подписания акта приёмки-сдачи работ.

2.8. Информация по сегментам

Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

2.9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Для определения уровня существенности ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период составляет сумму по определённой статье отчётности, отношение которой к общему итогу группы соответствующих статей за отчётный год составляет не менее 5 процентов.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 106	(2 221)	1 087	-	-	(607)	-	-	-	-	-	4 193	(2 828)
	За 2024 г.	2 344	(1 667)	764	(2)	2	(555)	-	-	-	-	-	3 106	(2 221)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	180	(180)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180	(180)
	За 2024 г.	180	(180)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180	(180)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 523	(1 736)	1 082	-	-	(555)	-	-	-	-	-	3 605	(2 291)
	За 2024 г.	1 866	(1 237)	657	-	-	(499)	-	-	-	-	-	2 523	(1 736)
Транспортные средства	За 2025 г.	403	(304)	5	-	-	(53)	-	-	-	-	-	408	(357)
	За 2024 г.	297	(250)	107	(2)	2	(56)	-	-	-	-	-	403	(304)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 365	885	676
в том числе: Офисное оборудование	1 314	787	629
Транспортные средства	51	99	47

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 087	-	-	(1 087)	-	-
	За 2024 г.	-	-	764	-	-	(764)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5	-	-	(5)	-	-
	За 2024 г.	-	-	107	-	-	(107)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 082	-	-	(1 082)	-	-
	За 2024 г.	-	-	657	-	-	(657)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 100	-	4 500	(4 000)	-	-	-	-	4 600	-
	За 2024 г.	500	-	4 100	(500)	-	-	-	-	4 100	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	4 100	-	4 500	(4 000)	-	-	-	-	4 600	-
	За 2024 г.	500	-	4 100	(500)	-	-	-	-	4 100	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	211 328	-	1 240 226	(1 216 736)	-	-	X	X	234 818	-
	За 2024 г.	379 420	-	754 120	(922 211)	-	-	X	X	211 328	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	11 862	-	872 852	(3 662)	-	-	(805 820)	-	75 232	-
	За 2024 г.	8 358	-	442 804	(3 587)	-	-	(435 712)	-	11 862	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(3 186)	-	-	3 186	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(669)	-	-	669	-	-	-
Товары	За 2025 г.	54	-	9 270	(9 330)	-	-	214	-	207	-
	За 2024 г.	406	-	4 173	(5 158)	-	-	633	-	54	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	199 412	-	358 104	(1 200 558)	-	-	802 420	-	159 378	-
	За 2024 г.	370 656	-	307 144	(912 797)	-	-	434 410	-	199 412	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	245 208	-	366 254	-	(131 713)	-	-	-	479 749	-
	За 2024 г.	251 287	-	242 456	-	(248 535)	-	-	-	245 208	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	75 130	-	126 378	-	(75 118)	-	-	-	126 390	-
	За 2024 г.	128 775	-	74 903	-	(128 548)	-	-	-	75 130	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	168 076	-	238 107	-	(55 659)	-	-	-	350 524	-
	За 2024 г.	119 416	-	166 632	-	(117 972)	-	-	-	168 076	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	57	-	855	-	(11)	-	-	-	902	-
	За 2024 г.	56	-	1	-	-	-	-	-	57	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 738	-	443	-	(719)	-	-	-	1 462	-
	За 2024 г.	1 440	-	918	-	(620)	-	-	-	1 738	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	205	-	-	-	(205)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 539	-	-	-	(1 334)	-	-	-	205	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	471	-	-	-	-	-	471	-
	За 2024 г.	45	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	245 208	-	366 254	-	(131 713)	-	-	X	479 749	-
	За 2024 г.	251 287	-	242 456	-	(248 535)	-	-	X	245 208	-

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	378 957	531 437	30	(219 388)	-	-	691 036
	За 2024 г.	655 355	283 864	-	(560 262)	-	-	378 957
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 898	42 240	-	(14 317)	-	-	42 822
	За 2024 г.	18 663	14 237	-	(18 002)	-	-	14 898
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	321 424	471 388	-	(200 064)	-	-	592 748
	За 2024 г.	611 971	251 705	-	(542 251)	-	-	321 424
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	139	17 745	-	(104)	-	-	17 779
	За 2024 г.	29	110	-	-	-	-	139
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	35 473	-	-	(427)	-	-	35 046
	За 2024 г.	22 817	12 656	-	-	-	-	35 473
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 738	(30)	30	(3 738)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3 738	-	-	-	-	3 738
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 587	-	-	(40)	-	-	2 547
	За 2024 г.	1 866	721	-	-	-	-	2 587
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	93	-	(2)	-	-	93
	За 2024 г.	9	2	-	(9)	-	-	2
Расчеты по выплате дивидендов	За 2025 г.	696	-	-	(696)	-	-	-
	За 2024 г.	-	696	-	-	-	-	696
Итого	За 2025 г.	378 957	531 437	30	(219 388)	-	X	691 036
	За 2024 г.	655 355	283 864	-	(560 262)	-	X	378 957

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 046	13 134	7 802	383	6 995
	За 2024 г.	6 343	10 798	7 689	7 405	2 046
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 046	13 134	7 802	383	6 995
	За 2024 г.	6 343	10 798	7 689	7 405	2 046

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	818 695	438 489
Затраты на оплату труда	119 392	99 206
Отчисления на социальные нужды	29 501	22 076
Амортизация	607	555
Прочие затраты	385 796	337 919
Итого по элементам	1 353 992	898 245
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	39 881	171 596
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 393 873	1 069 841

11. Иная информация

11.1. Сведения об уставном капитале Организации

Организацией сформирован уставный капитал, стоимость которого на 31.12.2025г. составляет 100 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Организации являлись:

№ п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	Брязгунов Сергей Вячеславович	50%
2	Шапошников Алексей Михайлович	50%

Бенефициарами являются Брязгунов С.В. (50% уставного капитала) и Шапошников А.М. (50% уставного капитала).

11.2. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная штатная численность работников ООО «ДС-Групп» за 2025 год - 50человек.

11.3. Состав исполнительных органов Организации

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Брязгунов С.В.

11.4 Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации (внутренний контролер)

Генеральный директор Брязгунов С.В.

11.5 Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г. стоимость основных средств составляет 1365тыс.руб.

На отчетную дату не выявлены признаки обесценения основных средств, резерв под обесценение не создавался.

11.6 Запасы

На отчетную дату не выявлены признаки обесценения запасов, резерв под обесценение не создавался.

11.7. Финансовые вложения

На отчетную дату не выявлены признаки обесценения финансовых вложений, резерв под обесценение не создавался.

11.8. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте отсутствуют.

11.9. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных доходов за отчетный год	Сумма признанных расходов за отчетный год
1	Доходы и расходы от обычных видов деятельности,	1 558 962	1 393 873

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных доходов за отчетный год	Сумма признанных расходов за отчетный год
	всего		
	В том числе:		
	Выручка от реализации товаров, работ (услуг) собственного производства, тыс.руб.	1 541 138	1 384 543
2	Выручка от реализации покупных товаров, тыс.руб.	17 824	9 330

Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг географическим рынкам сбыта (деятельности), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Регион	Сумма признанных доходов
1	Доходы и расходы от обычных видов деятельности, всего		1 558 962
	В том числе:	Москва	1 556 446
		Прочее	2 516

11.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

показатель	За отчетный год	За предыдущий
Всего по строке 2340, в т. ч.	1 257	**7 759**
Вознаграждение за оказанные услуги	438	
Курсовые разницы	177	79
Оценочные обязательства по оплате труда	383	7 405
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	259	
Доходы от выбытия основных средств		275

Прочие расходы:

показатель	За отчетный год	За предыдущий
Всего по строке 2350, в т. ч.	**(35 014)**	**(7 861)**
Курсовые разницы	(49)	(79)
Расходы на услуги банков	(339)	(237)
Материальная помощь	(396)	

Штрафы, пени, неустойки	(480)	(3)
Доначислено по акту проверки	(27 540)	
Прочие внереализационные расходы	(6 210)	(7 542)

11.11. Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения обусловлена следующими величинами:

Прибыль до налогообложения	146 102
Применяемая налоговая ставка	25%
Условный расход по налогу на прибыль	36 526
Постоянный налоговый расход	8 654
Всего расход по налогу на прибыль	45 180

11.12. Информация по связанным сторонам

Таблица 1.1

Наименование юридического или физического лица	Кем является	Доля в уставном капитале, в %	Вид доходов	Относительная величина по каждому виду дохода связанной стороны в совокупном доходе, полученном ею от ООО «ДС-Групп» в отчетном периоде в %	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 года, тыс.руб.
Брязгунов Сергей Вячеславович	Участник, Генеральный директор		Доходы в связи с оплатой труда	13,5	Согласно Трудовому договору ежемесячно, в последний день месяца	6 615
			Дивиденды	86,5	Согласно Протоколу участников Общества	42 500
Шапошников Алексей Михайлович	Участник, Заместитель	50%	Доходы в связи с оплатой труда	13,7	Согласно Трудовому договору ежемесячно, в	6 745

	генерального директора				последний день месяца	
			Дивиденды	86,3	Согласно Протоколу участников Общества	42 500

11.13. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

В состав основного управленческого персонала организации входят: Генеральный директор, Заместитель генерального директора.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	Краткосрочные вознаграждения
Оплата труда	13 360
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	1 655

11.14. События после отчетной даты

Обществом проанализированы события с 31.12.2025г. по момент составления отчетности. События, которые могут повлиять на мнение пользователей о деятельности Общества, не выявлены

11.15. Первое применение ФСБУ 4/2023

При первом применении ФСБУ 4/2023 необходимо обеспечить сопоставимость данных в отчетности.

Однако новые формы не позволяют в полной мере сопоставить данные, по этой причине показатели прошлых периодов адаптированы.

С этой целью следующие показатели 2024 и 2023 года в отчетности за 2025 год представлены в таком виде:

Наименование	Код показателя	данные отчетности за		Отклонения	данные отчетности за		Отклонения
		2025	2024		2025	2024	
		на 31.12. 2024			на 31.12. 2023		
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=6-7
Прочие доходы	2340	7 759	7 680	- 79			
Прочие расходы	2350	7 861	7 782	79			

Генеральный директор _____ (Брязгунов С.В.)

«27» марта 2026 г.