

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЮГРАГРУПП"**

ИНН 9721056609 | ОКПО 19923405

628452. Ханты-Мансийский АО — Югра, Сургутский р-н, п. Солнечный, ул. Юности, д. 1, корп. а, каб. 11

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчётности

за 2025 год

(в тысячах рублей)

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ЮГРАГРУПП" (далее — Общество, Организация) зарегистрировано в установленном законодательством Российской Федерации порядке. Организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300). Форма собственности — частная (ОКФС 16).

Юридический адрес: 628452, Ханты-Мансийский Автономный округ — Югра, Сургутский район, посёлок Солнечный, ул. Юности, д. 1, корп. а, каб. 11.

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»), а также иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, действующих на территории Российской Федерации.

Бухгалтерская отчётность составлена за отчётный период с 1 января по 31 декабря 2025 года. Единица измерения — тысячи рублей. Валюта отчётности — российский рубль. Бухгалтерская отчётность подписана Генеральным директором Волковой Натальей Владимировной 14 марта 2026 года.

Бухгалтерская отчётность Общества обязательному аудиту не подлежит в соответствии с критериями, установленными законодательством Российской Федерации.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации, а также учётной политикой Организации.

Основные элементы учётной политики:

— амортизация основных средств начисляется линейным методом исходя из установленных сроков полезного использования;

— запасы учитываются по фактической себестоимости; при отпуске в производство применяется метод средней себестоимости;

— дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в оценке, предусмотренной условиями договоров, с учётом резервов по сомнительным долгам при наличии оснований;

— права пользования активами (договоры аренды) признаются и отражаются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»;

— доходы и расходы признаются методом начисления.

3. Анализ бухгалтерского баланса

3.1. Общая структура баланса

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 65 416 тыс. руб., сократившись на 21 438 тыс. руб. (24,7 %) по сравнению с 31 декабря 2024 года (86 854 тыс. руб.). Данное снижение обусловлено преимущественно уменьшением запасов и погашением дебиторской и кредиторской задолженностей.

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	Изм. 2025/2024, тыс. руб.
АКТИВ, всего	55 038	86 854	65 416	-21 438
Внеоборотные активы (Раздел I)	34 873	33 616	24 775	-8 841
Оборотные активы (Раздел II)	20 165	53 238	40 642	-12 596
ПАССИВ, всего	55 038	86 854	65 416	-21 438
Капитал и резервы (Раздел III)	315	425	9 450	+9 025
Долгосрочные обязательства (Раздел IV)	95	1 299	9 028	+7 729
Краткосрочные обязательства (Раздел V)	54 628	85 131	46 939	-38 192

3.2. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы на 31.12.2025 составили 24 775 тыс. руб. (37,9 % валюты баланса) против 33 616 тыс. руб. на начало года. Снижение на 8 841 тыс. руб. обусловлено начислением амортизации и выбытием основных средств.

Основные средства снизились с 32 102 до 23 640 тыс. руб. В их составе: основные средства, пригодные к использованию, — 19 903 тыс. руб.; права пользования активами (арендованное имущество, ФСБУ 25/2018) — 3 737 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы составили 1 134 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 514 тыс. руб.), что отражает уменьшение временных вычитаемых разниц.

3.3. Оборотные активы

Оборотные активы сократились на 12 596 тыс. руб. — с 53 238 до 40 642 тыс. руб. Основные изменения:

Запасы уменьшились с 35 148 до 16 626 тыс. руб. (−18 522 тыс. руб.). Структура запасов на 31.12.2025: готовая продукция — 16 308 тыс. руб. (98,1 %), сырьё и материалы — 291 тыс. руб., товары — 27 тыс. руб. Значительное снижение запасов свидетельствует об активной реализации готовой продукции в течение 2025 года.

Дебиторская задолженность возросла с 11 661 до 23 639 тыс. руб. (+11 978 тыс. руб.), в том числе: расчёты с покупателями и заказчиками — 17 392 тыс. руб. (рост отражает расширение объёмов реализации), расчёты с поставщиками по авансам — 4 113 тыс. руб., переплата по налогам — 2 065 тыс. руб.

3.4. Капитал и резервы

Собственный капитал на 31.12.2025 составил 9 450 тыс. руб., увеличившись на 9 025 тыс. руб. по сравнению с началом года (425 тыс. руб.). Уставный капитал неизменен — 2 500 тыс. руб. Нераспределённая прибыль составила 6 950 тыс. руб. против убытка 2 075 тыс. руб. в 2024 году — результат прибыльной деятельности в 2025 году.

3.5. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства возросли с 1 299 до 9 028 тыс. руб. В их составе: долгосрочные займы — 7 890 тыс. руб. (появились впервые, отражают привлечение долгосрочного финансирования); отложенные налоговые обязательства — 1 138 тыс. руб.

3.6. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства существенно сократились — с 85 131 до 46 939 тыс. руб. (−38 192 тыс. руб., или 44,9 %). Основные изменения:

Краткосрочные заёмные средства снизились с 33 022 до 14 559 тыс. руб. (−18 463 тыс. руб.) — активное погашение займов за счёт прибыльной деятельности.

Кредиторская задолженность сократилась с 47 262 до 18 991 тыс. руб. (−28 271 тыс. руб.), в том числе: задолженность перед покупателями (авансы) — 11 819 тыс. руб. (в 2024 году — 41 058 тыс. руб., что соответствует отработке авансов в виде отгрузки готовой продукции); расчёты с разными кредиторами — 6 038 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности учитывается краткосрочное обязательство по аренде (ФСБУ 25/2018), отражённое в строке "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами".

4. Анализ отчёта о финансовых результатах

В 2025 году Общество достигло значительного улучшения финансовых результатов по сравнению с предыдущим периодом.

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изм., тыс. руб.	Изм., %
Выручка	23 244	108 065	+84 821	+364,9%
Себестоимость продаж	(19 262)	(80 096)	+60 834	+315,8%
Валовая прибыль	3 982	27 969	+23 987	+602,4%
Управленческие расходы	(6 526)	(10 346)	+3 820	+58,5%
Прибыль (убыток) от продаж	(2 660)	17 623	+20 283	—

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изм. тыс. руб.	Изм. %
Прочие расходы (нетто)	(3 106)	(4 466)	+1 363	+43,9%
Прибыль до налогообложения	234	13 154	+12 920	в 56 раз
Налог на прибыль	(124)	(4 128)	+4 004	—
Чистая прибыль	110	9 026	+8 916	в 82 раза

Выручка в 2025 году составила 108 065 тыс. руб., увеличившись в 4,6 раза (с 23 244 тыс. руб. в 2024 году). Столь существенный рост обусловлен значительным расширением объемов реализации готовой продукции.

Валовая прибыль выросла до 27 969 тыс. руб. (2024 г. — 3 982 тыс. руб.). Рентабельность по валовой прибыли составила 25,9 % (2024 г. — 17,1 %), что свидетельствует об улучшении эффективности производственной деятельности.

Управленческие расходы увеличились с 6 526 до 10 346 тыс. руб. (+58,5 %) в связи с расширением масштабов деятельности. При этом их доля в выручке снизилась с 28,1 % до 9,6 %, что указывает на рост операционной эффективности.

Прибыль от продаж составила 17 623 тыс. руб. против убытка 2 660 тыс. руб. в 2024 году.

Прочие расходы (нетто) составили 4 466 тыс. руб. (2024 г. — 3 106 тыс. руб.): прочие расходы — 4 471 тыс. руб. (в том числе иная операционная деятельность — 4 389 тыс. руб.) за вычетом прочих доходов — 5 тыс. руб. (4 471 – 5 = 4 466 тыс. руб.).

Налог на прибыль составил 4 128 тыс. руб., в том числе текущий — 3 909 тыс. руб., отложенный — 218 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила 9 026 тыс. руб. (2024 г. — 110 тыс. руб.). Рентабельность по чистой прибыли — 8,4 %.

5. Основные средства и права пользования активами

Первоначальная (балансовая) стоимость основных средств по итогам 2025 года уменьшилась на 8 462 тыс. руб. вследствие начисления амортизации. На 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств, пригодных к использованию, составила 19 903 тыс. руб. (31.12.2024 — 27 392 тыс. руб.).

Права пользования активами (ФСБУ 25/2018) на 31.12.2025 составили 3 737 тыс. руб. (31.12.2024 — 4 710 тыс. руб.), что отражает начисление амортизации и прекращение признания по части договоров аренды, заключённых в предыдущих периодах. Одновременно в течение 2025 года были заключены новые договоры аренды, что повлекло увеличение краткосрочного обязательства по аренде по сравнению с предыдущим периодом.

6. Запасы

Запасы сократились с 35 148 до 16 626 тыс. руб., что является следствием активной реализации накопленных запасов готовой продукции. Структура запасов на 31.12.2025:

Вид запасов	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2025, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Сырьё и материалы	31 837	291	-31 546
Готовая продукция	3 225	16 308	+13 083
Товары	86	27	-59
ИТОГО	35 148	16 626	-18 522

Рост готовой продукции на 13 083 тыс. руб. при значительном снижении сырья и материалов свидетельствует о завершении производственного цикла и формировании складского остатка реализуемой продукции на конец 2025 года.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность возросла на 11 978 тыс. руб. и составила на 31.12.2025 — 23 639 тыс. руб. Наибольшая доля приходится на расчёты с покупателями и заказчиками (17 392 тыс. руб.), что соответствует высокому темпу роста выручки и предоставления отсрочки покупателям. Резерв по сомнительным долгам Обществом не формировался в отсутствие оснований для признания задолженности сомнительной.

Кредиторская задолженность снизилась с 47 262 до 18 991 тыс. руб. Основным источником снижения является выполнение обязательств перед покупателями по ранее полученным авансам: задолженность перед покупателями сократилась с 41 058 до 11 819 тыс. руб. за счёт выполнения обязательств по договорам.

8. Заёмные средства

На 31.12.2025 общий объём заёмных средств составил 22 449 тыс. руб. (31.12.2024 — 33 022 тыс. руб.):

— краткосрочные займы — 14 540 тыс. руб. (в 2024 году — 33 007 тыс. руб.), снижение обусловлено частичным погашением за счёт поступлений от основной деятельности;

— долгосрочные займы — 7 890 тыс. руб. (в 2024 году — отсутствовали), привлечены впервые в целях финансирования долгосрочной деятельности Общества;

9. Обособленное подразделение

В течение 2025 года Общество осуществляло деятельность через обособленное подразделение (ОП ООО "ЮГ", КПП 860245001). Обособленное подразделение не является самостоятельным юридическим лицом; обязанность по уплате налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения обособленного подразделения возложена на головную организацию.

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2025 год на долю обособленного подразделения приходится 69,17 % совокупной налоговой базы Общества (108 160 тыс. руб. из 156 373 тыс. руб.). На долю головной организации (КПП 861701001) приходится 30,83 % налоговой базы (48 213 тыс. руб.). Налог в бюджет

субъекта Российской Федерации исчислен и уплачен по месту нахождения каждого из подразделений отдельно по ставке 17 %.

10. Оценка финансового состояния

По итогам 2025 года финансовое состояние Общества существенно улучшилось:

— Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства): $40\ 642 / 46\ 939 = 0,87$ (2024 г. — 0,63). Значение ниже нормативного ($\geq 2,0$), однако динамика положительная.

— Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса): $9\ 450 / 65\ 416 = 0,14$ (2024 г. — 0,005). Несмотря на существенный рост, уровень финансовой независимости остаётся низким, что характерно для заёмно-ориентированного бизнеса.

— Рентабельность продаж: $17\ 623 / 108\ 065 = 16,3\ %$ — высокий показатель, свидетельствующий об эффективности операционной деятельности.

— Рентабельность активов (по чистой прибыли): $9\ 026 / 65\ 416 = 13,8\ %$.

Общество перешло из убыточной зоны в зону устойчивой прибыльности, что создаёт основу для дальнейшего наращивания капитализации и снижения долговой нагрузки.

11. Существенные события после отчётной даты


На дату составления настоящей пояснительной записки (23 марта 2026 года) руководству Общества не известны существенные события после отчётной даты, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение или финансовые результаты, представленные в настоящей отчётности.

12. Прочая информация

Общество не осуществляло в 2025 году прекращаемой деятельности. Операции со связанными сторонами раскрываются в объёме, предусмотренном ПБУ 11/2008. Нематериальные активы, финансовые вложения, инвестиционная недвижимость, оценочные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Коммерческие расходы в 2025 году отсутствуют.

Генеральный директор

 / Волкова Наталья Владимировна /

23 марта 2026 г.

