

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «С-ГРУПП» за 2025 год

Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «О формах бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора» и общими требованиями к раскрытию информации, предъявляемыми к бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (ПБУ 4/99, Приказ Минфина России № 66н). Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности и предназначены для обеспечения пользователей дополнительной информацией, необходимой для оценки финансового положения и финансовых результатов деятельности общества.

1. Общие сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «С-ГРУПП»
Сокращенное наименование	ООО «С-ГРУПП»
ИНН	7415106670
ОГРН	1217400003590
Место нахождения	456316, Челябинская обл., г. Миасс, ул. Романенко, д. 8, этаж цокольный, помещение 3
Основной вид деятельности	Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)
Среднесписочная численность	23 чел.
Дата утверждения отчетности	31 марта 2026 г. (генеральный директор Грачёва Я.И.)

Бухгалтерская отчетность сформирована за календарный год с 1 января по 31 декабря 2025 года. Все показатели в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах приведены в тысячах рублей.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «С-ГРУПП» сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иных нормативных актов. Основные элементы учетной политики, оказавшие влияние на показатели отчетности:

- **Основные средства** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не проводилась. Сроки полезного использования определяются по Классификации основных средств.
- **Материально-производственные запасы** отражаются по фактической себестоимости. При выбытии оценка производится по средней себестоимости.
- **Выручка** признается по методу начисления. Выручкой признается стоимость отгруженной продукции (товаров, работ, услуг) без учета НДС и акцизов.
- **Расходы по обычным видам деятельности** группируются по элементам и статьям затрат. Управленческие расходы (счет 26) признаются расходами периода и списываются в полной сумме на себестоимость продаж.
- **Налог на прибыль** рассчитывается в соответствии с ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются исходя из временных разниц.
- **Налог на добавленную стоимость** учитывается на счете 19 с последующим вычетом по мере принятия к учету товаров (работ, услуг) и оформления счетов-фактур.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Показатель «Материальные внеоборотные активы» формируется как остаточная стоимость основных средств (счет 01 – счет 02).

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Первоначальная стоимость основных средств	144 951	137 227
Амортизация	(57 541)	(35 542)
Остаточная стоимость	87 410	101 685

Движение основных средств за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Поступление (дебет 01)	29 161
Выбытие (кредит 01)	21 275
Начисленная амортизация (кредит 02)	28 259

Основные средства включают объекты недвижимости, машины, оборудование, транспортные средства. Наибольший удельный вес приходится на группу «Машины и оборудование» (счет 01.03).

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Строка состоит из отложенных налоговых активов (счет 09):

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
ОНА на начало периода	5 106	–
Изменение за год (дебет 09)	6 929	4 085
Изменение за год (кредит 09)	(1 827)	–
ОНА на конец периода	10 208	4 085

Отложенные налоговые активы возникли в результате применения разных правил учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете (в основном по вычетам, учитываемым в будущих периодах). В составе прочих внеоборотных активов также отражены долгосрочные финансовые вложения (счет 58) в сумме 230 тыс. руб. (на дату баланса).

3.3. Запасы (строка 1210)

Запасы представлены следующими компонентами (по данным ОСВ на 31.12.2025):

Статья	Сумма, тыс. руб.
Сырье и материалы (счет 10)	4 559
Незавершенное производство (счет 20)	15 150
Итого запасы	19 709

Структура материалов:

- 10.01 «Сырье и материалы» – 2 545 тыс. руб.
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» – 1 991 тыс. руб.
- 10.10 «Специальная оснастка» – 22 тыс. руб.

Незавершенное производство включает затраты на производство продукции (работ, услуг), не принятые заказчиком и не переданные на склад готовой продукции. Остаток незавершенного производства увеличился по сравнению с началом года (7 659 тыс. руб.) в связи с ростом объемов производства.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Касса (счет 50)	1 404	1 026
Расчетные счета (счет 51)	22 132	1 247
Итого	23 536	2 273

Значительный рост остатков денежных средств связан с увеличением объема операций по расчетным счетам и поступлением средств от покупателей в конце отчетного периода.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Данная строка включает:

- Дебиторскую задолженность;
- НДС по приобретенным ценностям (счет 19);
- Прочие оборотные активы (счета 76, 71 и др. за минусом кредиторских остатков).

Составляющая	На 31.12.2025, тыс. руб.
Дебиторская задолженность (краткосрочная и долгосрочная)	70 958
– в т.ч. покупатели (счет 62)	5 876
– авансы выданные (счет 60.02)	28 919
– расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	971
– прочие дебиторы (счет 76)	35 192
НДС по приобретенным ценностям (счет 19)	5 083
Итого	76 041

Дебиторская задолженность:

- Задолженность покупателей (62.01) – 31 103 тыс. руб. (включая долгосрочную).
- Авансы, выданные поставщикам (60.02) – 28 919 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по подотчетным суммам – 971 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность – 9 965 тыс. руб.

Сомнительной дебиторской задолженности не выявлено, резервы не создавались.

3.6. Капитал (строка 1300)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Уставный капитал (счет 80)	10	10
Нераспределенная прибыль (счет 84)	12 615	10 360
Итого капитал	12 625	10 370

Движение нераспределенной прибыли за 2025 год:

- Остаток на начало года – 60 427 тыс. руб.
- Чистая прибыль отчетного года (счет 99) – 2 360 тыс. руб. (перенос на счет 84).
- Использование (начисление дивидендов) – 115 тыс. руб.
- Остаток на конец года – 12 615 тыс. руб.

3.7. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

По состоянию на 31.12.2025 отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам в сумме 16 045 тыс. руб. (счет 67.03). В течение года был привлечен заем на сумму 19 695 тыс. руб., погашено 3 650 тыс. руб. Проценты по займам в отчетном периоде не начислялись (условия договора предусматривают уплату в более поздние сроки).

3.8. Другие долгосрочные обязательства (строка 1450)

Включают отложенные налоговые обязательства (счет 77):

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
ОНО на начало периода	42 081	100782
Изменение за год (кредит 77)	5 496	–
Изменение за год (дебет 77)	(27 445)	(58 701)
ОНО на конец периода	20 132	42 081

Уменьшение ОНО в 2024 году связано с погашением ранее возникших налогооблагаемых временных разниц. В 2025 году произошло увеличение за счет

ввода в эксплуатацию объектов основных средств, по которым в бухгалтерском учете амортизация начисляется быстрее, чем в налоговом.

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Составляющая	На 31.12.2025, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики (счет 60.01)	54 804
Авансы полученные (счет 62.02)	25 227
Расчеты с бюджетом (счет 68)	12 738
Расчеты по социальному страхованию (счет 69)	59
Задолженность перед персоналом (счет 70)	490
Прочие кредиторы (счет 76)	30 050
Итого	123 368

Расшифровка прочих кредиторов:

- Расчеты по имущественному и личному страхованию (76.07) – 35 127 тыс. руб.
- Расчеты по претензиям и прочие (76.09, 76.41) – 1 194 тыс. руб.
- Расчеты по НДС с авансов (76.АВ) – 2 563 тыс. руб.
- Расчеты по выданным авансам (76.ВА) – 4 549 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности увеличилась на 19 509 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год составила **261 279 020** руб. (в тыс. руб. – 261 279). Рост по сравнению с 2024 годом (124 005 тыс. руб.) составил 111% и обусловлен увеличением объемов реализации продукции (работ, услуг) в связи с расширением деятельности.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы по обычным видам деятельности в сумме **260 486 166** руб. (в тыс. руб. – 260 486) включают:

- Себестоимость продаж (счет 90.02) – 156 045 тыс. руб.
- Управленческие расходы (счет 90.08) – 104 441 тыс. руб.

Детализация себестоимости (по данным счета 20):

- Материальные затраты – 113 652 тыс. руб.
- Амортизация – 17 924 тыс. руб.
- Заработная плата с отчислениями – 16 723 тыс. руб.
- Прочие затраты – 7 746 тыс. руб.

4.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прочие доходы	6 131	26 134
Прочие расходы	(5 249)	(27 452)

Состав прочих доходов:

- Доходы от сдачи имущества в аренду – 2 190 тыс. руб.
- Штрафы, пени, неустойки (полученные) – 1 300 тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – 1 641 тыс. руб.
- Прочее – 1 000 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

- Расходы на услуги банков – 870 тыс. руб.
- Налоги и сборы, не связанные с реализацией (налог на имущество, транспортный налог) – 1 850 тыс. руб.
- Штрафы, пени, неустойки (уплаченные) – 420 тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности – 810 тыс. руб.
- Прочее – 1 299 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль организаций (строка 2410)

Текущий налог на прибыль составил **526 070** руб. (в тыс. руб. – 526). Расчет:

- Условный расход по налогу на прибыль (25% от бухгалтерской прибыли до налогообложения) – 2104 тыс. руб.
- Корректировка за счет постоянных разниц (ПНО/ПНА) – (1 414) тыс. руб.
- Изменение отложенных налоговых активов – (1 827) тыс. руб.
- Изменение отложенных налоговых обязательств – 1 663 тыс. руб.
- Итого текущий налог на прибыль – 526 тыс. руб. (сходится с данными по счету 68.04).

4.5. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистая прибыль за 2025 год составила **1 149** тыс. руб. (в 2024 году – 1 101 тыс. руб.).

Рост чистой прибыли на 4,4% обусловлен опережающим ростом выручки по сравнению с расходами.

5. Анализ финансового состояния

Основные финансовые коэффициенты (рассчитаны по данным баланса на 31.12.2025):

Коэффициент	Формула	Значение
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	$(19\,709 + 23\,536 + 76\,041) / 168\,495 = 119\,286 / 168\,495 = 0,71$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(Капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы	$(12\,625 - 97\,460) / 119\,286 = -84\,835 / 119\,286 = -0,71$
Коэффициент автономии	Капитал / Активы	$12\,625 / 217\,297 = 0,06$

Низкие значения ликвидности и недостаток собственных оборотных средств свидетельствуют о высокой зависимости от заемных источников финансирования. Вместе с тем рентабельность продаж по чистой прибыли составляет 0,44% (1 149 / 261 279), рентабельность активов – 0,53% (1 149 / 217 297), что указывает на умеренную эффективность деятельности.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на финансовое положение и финансовые результаты общества, не произошло.

7. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «С-ГРУПП» за 2025 год сформирована в соответствии с установленными правилами и достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный год.

Генеральный директор

Гранёва Я.И.

(подпись)

