

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО "МЕТЛЕС-ММГ " за 2025 г.**

Началом финансовой деятельности Общества является 4 квартал 2002 г.

Форма собственности - частная.

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация товаров народного потребления садово- дачного назначения (умывальники различных видов, шкафы для газовых баллонов, раковины- мойки из пластмассы и нерж. металла, кабины для летнего душа и прочее ).

ОКВЭД -25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки. Намерений прекратить основной вид деятельности нет.

**Бухгалтерская отчетность за 2025 год** представлена в следующем виде:

Бухгалтерский баланс (форма 0710001)  
Отчет о финансовых результатах (форма 071002)  
Пояснительная записка

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Пояснительная записка составляется на основе Отчета о финансовых результатах.

**Анализ финансовых результатов за 2024-2025 г.г.**

Показатели и методика их исчисления по данным отчета о фин результатах	Код строки	2024	Темпы пророста
1	2	4	5
Выручка (нетто) от реализации продукции (с.2110), руб.	1	49 728 694,00 Р	100%
Себестоимость продаж	2	45 845 887,00 Р	
<b>Валовая прибыль от реализации, руб. (с.1-с.2)</b>	<b>3</b>	<b>3 882 807,00 Р</b>	<b>2%</b>
Коммерческиерасходы	4	1 580 423,00 Р	-33%
Управленческие расходы	5	3 629 440,00 Р	-26%
Прибыль (убыток) от продаж	6	- 1 327 056,00 Р	-102%
<b>Рентабельность продаж</b>	<b>7</b>	<b>-3</b>	
Прочие доходы	8	25 071,00 Р	>1000%
Прочие расходы	9	210 090,00 Р	-78%
Прибыль (убыток) до налогообложения	10	(-1 512 075)	99%
Налог на прибыль	11	225 766,00 Р	18%
Прочее	12	1	10%
<b>Чистая прибыль</b>	<b>13</b>	<b>(-1 737 840)</b>	<b>88%</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>14</b>	<b>49 753 765,00 Р</b>	<b>6%</b>
<b>Всего расходов</b>	<b>15</b>	<b>51 491 606,00 Р</b>	<b>-3%</b>

**Доходы** по основному виду деятельности за год составили 49 636 12 рублей.

Данные сопоставимы с выручкой прошлых лет ( 2025г - 49 728 694 руб.,2023г.-45 533 259 руб., 2022г. - 44 729 764 руб.).

По данным налогового учета по налогу на прибыль выручка также составила 49 636 612 рублей.

Реализация продукции для учета НДС за год составила 49 112 676 руб.

Сумма расходов составляет 523 936 руб. и состоит из следующих показателей:

(- 619 200 руб ) - подтвержденный экспорт в Беларусь с нулевой ставкой НДС .

(+ 18031 руб.) - корректировка реализации при переоценке продукции по претензиям от покупателей.

(+ 77233 руб.) - реализация прочих материалов.

На основании данных таблицы Приложения "Затраты на производство" можно сделать вывод о изменениях по другим статьям затрат.

### Затраты на производство ( руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023г.
Материальные затраты (сырьё и материалы)	28 378 398	29 950 438	26 597 141
Расходы на оплату труда рабочих основного производства	882 493	919 112	981 864
Отчисления на социальные нужды	262 578	248 353	257 049
Амортизация	1 970 799	1 946 293	709 404
Аренда производственных помещений	9 762 092	10 407 174	5 861 935
Прочие производственные расходы	4 168 524	3 255 332	1 238 414
Итого расходы по обычным видам деятельности	45 424 884	46 726 702	35 645 807

**Материальные затраты** составляют основную часть затрат на производство.

Метод оценки списания сырья и материалов в производство остается прежним - по средней себестоимости.

Учет материально-производственных запасов ведется без использования счетов 15 и 16.

Материальные затраты в составе себестоимости в 2025 году сопоставимы с предыдущими периодами, что подтверждает стабильность затрат.

**Расходы на оплату труда** и отчисления на социальные нужды сопоставимы с предыдущими периодами.

**Амортизационные отчисления** - на уровне прошлого года.

**Прочие производственные затраты** сопоставимы с показателями прошлых лет.

Самая значительная статья расходов - аренда производственных помещений - 9 762 092 руб.

Расходы на ремонт и эксплуатацию ОС - 11 250 руб.

Расходы на содержание и ремонт инженерных коммуникаций - 1 808 499 рублей.

Техобслуживание и ремонт оборудования - 90 500 руб.

Расходы на ТО и эксплуатацию автомобилей - 181 719 руб.

Расходы на инструмент и инвентарь - 177 622 руб.

Пользование раздевалкой - 16 129 руб.

Расходы на спецодежду и средства защиты - 26 977 руб.

Аренда персонала (разнорабочие на производстве) - 665 608 руб.

Взносы в ФСС от НС и ПЗ - 11 080 руб.

Прочие затраты - 140 036 руб.

Состав **коммерческих расходов** (всего 2 095 840 руб):

1) тара и тарные материалы списывались со счета 10.4 на 44 счет "Расходы на продажу", т.к. тарные материалы использовались не для производства, а для упаковки готовой продукции на складе.

Общая сумма расходов на продажу составила 1 993 215 рубля.

2) транспортно-экспедиционные услуги по г.Москве (доставка готовой продукции до покупателя или до транспортно - экспедиционных компаний сторонними перевозчиками). Сумма коммерческих расходов по доставке составил 102 625 рублей.

Состав **прочих доходов** отражено (всего 2 931 848 руб):

Доходы в виде списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком в сумме 2 754 340 руб.

Списание разницы при досрочном выкупе автомобиля по лизингу - 176 187 руб.

Положит значения при реализации прочих материалов - 332 руб.

Выплата страхового возмещения от страховой компании при перевозке груза - 989 руб.

Состав **прочих расходов** в бух. учете - 261 350 руб.

Расходы на услуги банков - 35 398 рубля. Расхождений с налоговым учетом нет.

Резерв (новый) по сомнительным долгам - 0 рублей.

В состав Резерва включена дебиторская задолженность покупателей и заказчиков со сроком просрочки более 365 дней.

В налоговом учете Резерв по сомнительным долгам не создан.

Списанная дебиторская задолженность поставщиков с истекшим сроком - 3 125 руб.  
В налоговом учете эта сумма вошла в состав Долгов, нереальных к взысканию.  
Штрафы за нарушение ПДД составили 79 979 руб.  
Штраф за несвоевременную сдачу офисных помещений при смене места аренды - 44 453 руб.  
В налоговом учете суммы штрафов отражены в Регистре расходов, не принимаемых для налогообложения.  
Пени по уплате страховых взносов -6 руб.  
Выплата торговой премии ООО "ОМА" за 2023год -71 860 руб.  
Списание НДС на прочие расходы при возврате аванса за период более 12 мес.- 26 529 руб  
( ООО "Симамарт" 26 454 руб. и ООО "Сантехторг 75 руб.)

Таким образом,  
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете составил 15 485 руб.  
В налоговом учете в результате отличий в учетной политике получена прибыль в размере 742 148 рублей.  
Налог на прибыль 185 537 рублей.

Основная причина расхождений - различный учет амортизационных отчислений ОС в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете сумма амортизации больше на 1 171 208 руб. Причина - различный учет оборудования, полученного по лизингу. В бухгалтерском учете, расходы на лизинговое имущество учитывается только через амортизацию. Согласно пп.10 п.1 ст. 264 НК РФ для целей определения налога на прибыль у лизингополучателя, текущие лизинговые платежи учитываются за вычетом сумм амортизации. В этой сумме в налоговом учете лизинговые платежи отнесены к прочим расходам.

Оставшаяся часть расхождений объясняется различными способами учета полуфабрикатов по счету 21 за счет давальческого сырья. В налоговом учете стоимость услуг сторонних организаций списывается пропорционально на количество изготовленных полуфабрикатов. Часть полуфабрикатов используется в производстве, часть остается на складе.

В бухгалтерском учете стоимость услуг сторонних организаций (ООО "Архимед") полностью списывается на 20 счет "Основное производство".

Таким образом, в результате различных методов учета в бухгалтерском и налоговом учетах, финансовый результат получается с большими расхождениями.

Большое влияние на финансово-хозяйственную деятельность оказывает сезонность (периодическое изменение спроса в зависимости от времени года). Наибольшая деловая активность наблюдается в апреле, мае. Наибольший спад - в зимние месяцы. Поэтому основной доход формируется ежегодно по итогам 2 квартала.

На основе финансовых результатов можно сделать вывод о стабильном состоянии предприятия.

Представление бухгалтерской отчетности в расширенном виде (с дополнительными формами и пояснениями) удобно для финансового анализа и может быть использовано для принятия управленческих решений.





