

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ПНК Буртехмаш»

(ООО «ПНК Буртехмаш»)

ИНН 2308092329, КПП 230801001, ОГРН 1032304156576

Юридический адрес: 350051, Краснодарский край,
г. Краснодар, ул. Рашпилевская, д. 321

1. Общая информация об организации

- 1.1. ООО «ПНК Буртехмаш» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) присвоен 19.02.2003.

Общество в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ, относится к субъектам малого предпринимательства. В связи с этим бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную систему составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», и учетной политикой Общества.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не выявлялись.

1.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, а также действующими ПБУ и ФСБУ. Учетная политика организации утверждена соответствующим приказом. В 2025 году существенных изменений в учетную политику не вносилось.

2. Анализ ключевых показателей деятельности за 2025 год

Финансовые результаты (тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	15 442 45 054	-29 612	(▼ 65,7%)
Коммерческие расходы	(7 189)	(10 520)	-3 331
Прибыль (убыток) от продаж*	(3 221)	(347)	-2 874
Прочие доходы	77 10 347	-10 270	
Прочие расходы	(79)	(10 218)	-10 139
Чистая прибыль (убыток)	(3 223)	241	-3 464

Примечание: показатель рассчитан как Выручка минус Коммерческие расходы (расходы по обычным видам деятельности, кроме управленческих).

Вывод:

В 2025 году произошло резкое снижение выручки — на 65,7% по сравнению с 2024 годом.

Основной причиной стало сокращение объемов реализации продукции (работ, услуг). Деятельность организации в отчетном периоде стала убыточной: получен чистый убыток в размере 3 223 тыс. руб., что привело к отрицательному значению нераспределенной прибыли в пассиве баланса.

Ключевые изменения:

1. Запасы увеличились на 4 752 тыс. руб. (на 8,9%), что на фоне падения выручки свидетельствует о затоваривании складов и снижении оборачиваемости.
2. Краткосрочные займы и кредиты выросли на 5 828 тыс. руб. (в 3,4 раза). Организация вынуждена привлекать заемные средства для покрытия кассовых разрывов и финансирования текущей деятельности.
3. Собственный капитал (нераспределенная прибыль) стал отрицательным (-2 901 тыс. руб.) в результате полученного убытка, что является негативным фактором, требующим принятия мер по восстановлению платежеспособности.
4. Дебиторская задолженность снизилась на 2 428 тыс. руб., что может быть связано с ужесточением расчетной дисциплины или списанием просроченной задолженности.
5. Кредиторская задолженность остается на высоком уровне (54 174 тыс. руб.), что составляет 91% от всех пассивов, указывая на высокую зависимость организации от средств кредиторов.

3. Пояснения к отдельным статьям баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Запасы (строка 1210)

По состоянию на 31.12.2025 года стоимость запасов составила 57 955 тыс. руб., что на 4 752 тыс. руб. выше показателя прошлого года. Увеличение связано с накоплением остатков сырья и материалов при одновременном снижении объемов отгрузки готовой продукции.

3.2. Дебиторская задолженность (в составе финансовых вложений)

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности на конец года составила 1 354 тыс. руб. (снижение на 64,2% к прошлому году). Просроченная задолженность отсутствует либо находится в незначительном объеме.

3.3. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на конец 2025 года составляет 54 174 тыс. руб., что сопоставимо с уровнем 2024 года. Основную долю составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также по налогам и сборам. Высокий уровень кредиторской задолженности создает риски для финансовой устойчивости организации.

3.4. Заемные средства

На 31.12.2025 организацией привлечены краткосрочные заемные средства в размере 8 274 тыс. руб. (рост на 5 828 тыс. руб.). Средства использованы на пополнение оборотного капитала.

3.5. Выручка и расходы

Снижение выручки в 2025 году до 15 442 тыс. руб. обусловлено сокращением производственной программы и уменьшением спроса на продукцию организации в связи с общей экономической конъюнктурой.

Коммерческие расходы сократились пропорционально выручке, однако темп их снижения отставал от темпа падения выручки, что привело к убытку от продаж.

4. Анализ финансового состояния

4.1. Коэффициенты ликвидности

· Коэффициент текущей ликвидности: (Оборотные активы / Краткосрочные обязательства) = $59\,557 / (8\,274 + 54\,174) = 59\,557 / 62\,448 = 0,95$

· Нормативное значение > 2. Значение ниже 1 указывает на то, что оборотных активов недостаточно для покрытия краткосрочных обязательств. Организация испытывает острый дефицит ликвидности.

4.2. Коэффициент автономии (финансовой независимости)

· Коэффициент автономии: (Собственный капитал / Итог баланса) = $(-2\,901) / 59\,557 = -0,05$

· Отрицательное значение собственного капитала свидетельствует о том, что организация полностью финансируется за счет заемных средств и не имеет собственных источников для покрытия активов.

5. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не выявлено.

6. Заключение и планы руководства

В 2025 году финансово-хозяйственная деятельность ООО «ПНК «Буртехмаш» характеризовалась снижением объемов реализации, получением убытка и ухудшением структуры баланса (отрицательный собственный капитал, высокая доля заемных средств, низкая ликвидность).

Руководством организации планируются следующие мероприятия по стабилизации положения:

1. Пересмотр ассортиментной и ценовой политики для восстановления объемов выручки.
2. Оптимизация складских запасов и проведение инвентаризации с целью высвобождения оборотных средств.
3. Проведение переговоров с кредиторами о реструктуризации задолженности.
4. Рассмотрение вопроса о пополнении собственного капитала (вклады учредителей) для приведения чистых активов к положительному значению.

Генеральный директор _____ Перерва В.Б.

Главный бухгалтер _____ Перерва В.Б.

«25» марта 2026 г.

