Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ПРО-МЕТАЛЛ»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Организация
Общество с ограниченной ответственностью «ПРО-МЕТАЛЛ» (далее — Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

· ИНН: 5249174678
· КПП: 524901001
· Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
· Основной вид деятельности: деятельность, связанная с производством и/или реализацией металлопродукции (определяется по ОКВЭД, присвоенному при регистрации).

1.2. Учетная политика
Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ). Учетная политика Общества на 2025 год утверждена руководителем организации. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились, корректировки в связи с изменением учетной политики отсутствуют.

1.3. Отчетный период
Бухгалтерская отчетность представлена за 2025 год. Показатели представлены в тысячах рублей.

2. Структура бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс сформирован по состоянию на 31 декабря 2025 года. Валюта баланса на отчетную дату составляет 559 642 тыс. руб.

2.1. Активы

Структура активов Общества характеризуется высокой долей оборотных средств.

Внеоборотные активы (Раздел I):
По состоянию на 31.12.2025 внеоборотные активы отсутствуют (показатель «Итого по разделу I» — 0 тыс. руб.). В предыдущие периоды (2024 г. и ранее) внеоборотные активы также не отражены в балансе, что может свидетельствовать об отсутствии основных средств, нематериальных активов и долгосрочных вложений либо о их полной амортизации и списании.

Оборотные активы (Раздел II):
Совокупный объем оборотных активов на конец 2025 года составил 559 642 тыс. руб. (что равно валюте баланса).

· Запасы (стр. 1210): Показатель не выделен отдельно (0 тыс. руб.). Согласно представленной форме баланса, данные о запасах отсутствуют.
· НДС по приобретенным ценностям (стр. 1220): 33 тыс. руб. (остаток налога к вычету/возмещению).
· Дебиторская задолженность (стр. 1230): 555 547 тыс. руб. Данный показатель составляет 99,3% от всех активов. Значительный объем дебиторской задолженности требует детального анализа (детализация в балансе не представлена).
· Денежные средства и эквиваленты (стр. 1250): 1 927 тыс. руб. (ликвидные активы для обеспечения текущих платежей).

2.2. Пассивы

Капитал и резервы (Раздел III):

· Уставный капитал (стр. 1310): 10 тыс. руб.
· Собственные акции (стр. 1320): 3 тыс. руб. (показатель отражается в скобках как корректирующий).
· Итого по разделу III: 4 тыс. руб. Учитывая корректировку (стр. 1320), фактический чистый капитал Общества составляет 1 тыс. руб. (4 - 3). Нераспределенная прибыль в балансе не отражена (0 тыс. руб.), однако по данным Отчета о финансовых результатах Общество имеет чистую прибыль 48 тыс. руб. за 2025 год. Данное расхождение возникает из-за того, что вся чистая прибыль отчетного года, вероятно, была направлена на погашение убытков прошлых лет или иные цели, не отраженные в представленных формах.

Краткосрочные обязательства (Раздел V):
Сумма краткосрочных обязательств на 31.12.2025 составляет 559 642 тыс. руб., что полностью покрывает валюту баланса.

· Кредиторская задолженность (стр. 1520): 75 256 тыс. руб.
· Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550): 484 386 тыс. руб. (основная доля пассивов).
· Долгосрочные обязательства (Раздел IV) на отчетную дату отсутствуют.

3. Анализ финансовых результатов

Отчет о финансовых результатах за 2025 год демонстрирует сокращение масштабов деятельности по сравнению с 2024 годом.

· Выручка (стр. 2110): 3 893 тыс. руб. (снижение на 39% по сравнению с 2024 годом, где показатель составлял 6 378 тыс. руб.).
· Себестоимость продаж (стр. 2120): 3 813 тыс. руб.
· Валовая прибыль: 80 тыс. руб. (в 2024 году — 2 013 тыс. руб.). Резкое падение валовой прибыли связано с опережающим снижением выручки относительно сокращения себестоимости.
· Управленческие расходы (стр. 2220): 66 тыс. руб. (в 2024 г. — 73 тыс. руб.).
· Прибыль от продаж (стр. 2200): 0 тыс. руб. (в 2024 г. — 66 тыс. руб.). Снижение до нуля обусловлено тем, что валовая прибыль (80 тыс. руб.) полностью покрывается управленческими расходами (66 тыс. руб.) и, вероятно, коммерческими расходами (отражены прочерк или детализация отсутствует).
· Прочие доходы (стр. 2340): 1 тыс. руб.
· Прочие расходы (стр. 2350): 11 тыс. руб.
· Прибыль до налогообложения (стр. 2300): 63 тыс. руб. (в 2024 г. — 63 тыс. руб.). Несмотря на снижение операционной эффективности, уровень прибыли до налогообложения сохранился за счет структуры прочих доходов и расходов.
· Текущий налог на прибыль (стр. 2411): 15 тыс. руб.
· Чистая прибыль (стр. 2400): 48 тыс. руб. (показатель аналогичен 2024 году).

4. Анализ движения денежных средств

В представленном Отчете о движении денежных средств (форма 0710005) данные за отчетный и предыдущий год отсутствуют (прочерки или нулевые значения). При этом в бухгалтерском балансе отражены денежные средства в размере 1 927 тыс. руб. на конец 2025 года. Данное расхождение указывает на то, что форма отчета не заполнена, либо движение денежных средств не было детализировано.

5. Пояснения к отдельным показателям

5.1. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Существенный рост и высокая доля дебиторской задолженности (555 547 тыс. руб.) при отсутствии выручки сопоставимого масштаба может свидетельствовать о:

· Переуступке прав требования (финансировании под уступку денежного требования);
· Накоплении долгов покупателей, не оплативших отгрузки прошлых периодов;
· Наличии авансов выданных, не закрытых поставками.

Рекомендация: раскрыть расшифровку дебиторской задолженности в пояснениях (по срокам возникновения, контрагентам).

5.2. Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550)
Объем прочих краткосрочных обязательств составляет 484 386 тыс. руб. В типовой структуре баланса данная строка является «собирающей». Учитывая, что иные разделы пассива (заемные средства, кредиторская задолженность) имеют несоизмеримо меньшие значения, данный показатель требует расшифровки (например, авансы полученные, задолженность перед подотчетными лицами, резервы предстоящих расходов, целевое финансирование).

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ПРО-МЕТАЛЛ» за 2025 год сформирована формально корректно. Валюты актива и пассива баланса сходятся (559 642 тыс. руб.). Ключевые особенности отчетного периода:

1. Снижение операционной активности: выручка сократилась на 39%, валовая прибыль упала в 25 раз по сравнению с 2024 годом.
2. Деформация структуры баланса: активы представлены исключительно дебиторской задолженностью (99,3%) и остатками денежных средств. Пассивы сформированы краткосрочными обязательствами.
3. Отсутствие внеоборотных активов (основных средств) может свидетельствовать об аренде имущества или использовании давальческого сырья.
4. Необходимость детализации: представленные формы (0710001 и 0710002) не содержат расшифровок по ключевым статьям («Дебиторская задолженность», «Прочие краткосрочные обязательства», а также строки Отчета о финансовых результатах). Для полного анализа хозяйственной деятельности требуется заполнение соответствующих разделов пояснений.

Генеральный директор _____ /_____/
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ /_____/
(подпись) (расшифровка подписи)

«_» _____ 20 г.