

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ПГП»

1. Общая характеристика деятельности

ООО «ПГП» осуществляет хозяйственную деятельность, связанную с выполнением работ и (или) оказанием услуг.

В 2025 году деятельность характеризуется:

- существенным снижением выручки;
- сокращением активов;
- уменьшением объема дебиторской задолженности;
- снижением долгосрочных обязательств;
- сохранением положительного финансового результата при значительном снижении прибыли.

Финансовая отчетность отражает переход от периода активного роста (2024 год) к более сдержанной операционной деятельности.

2. Основа подготовки отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом №402-ФЗ
- федеральными стандартами бухгалтерского учета
- ФСБУ 4/2023

Учет ведется методом начисления.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

Основные средства

Строка 1150 — 48 026 тыс. руб.

Снижение по сравнению с 2024 годом (61 391 тыс. руб.)

Снижение обусловлено:

- начислением амортизации;
- отсутствием существенных инвестиций в обновление основных средств;

Основные средства составляют значительную часть активов и формируют производственную базу организации.

Отложенные налоговые активы

Строка 1170 — 2 817 тыс. руб.

Существенное снижение (2024 — 6 951 тыс. руб.)

Это свидетельствует о:

- погашении временных разниц;
 - использовании налоговых активов в отчетном периоде.
-

3.2. Оборотные активы

Запасы

Строка 1210 — отсутствуют

В 2023 году запасы составляли **2 190 тыс. руб.**, в 2024–2025 отсутствуют.

Дебиторская задолженность

Строка 1240 — 5 253 тыс. руб.

Снижение:

- 2025 — 5 253 тыс. руб.
- 2024 — 12 684 тыс. руб.
- 2023 — 4 039 тыс. руб.

Снижение связано с:

- сокращением объемов реализации;
 - улучшением расчетной дисциплины;
 - закрытием задолженности прошлых периодов.
-

Денежные средства

Строка 1250 — отсутствуют

На отчетную дату денежные средства отсутствуют (2024 — 1 тыс. руб.).

Это свидетельствует о:

- полном использовании денежных ресурсов в операционной деятельности;
 - высокой зависимости от расчетов с контрагентами.
-

Валюта баланса

Строка 1600 — 56 804 тыс. руб.

Снижение:

- 2025 — 56 804 тыс. руб.
- 2024 — 83 189 тыс. руб.
- 2023 — 8 747 тыс. руб.

Снижение обусловлено:

- уменьшением внеоборотных активов;
 - сокращением дебиторской задолженности;
 - существенным снижением долгосрочных обязательств.
-

4. Пояснения к пассиву бухгалтерского баланса

4.1. Капитал

Строка 1300 — 25 817 тыс. руб.

Рост по сравнению с 2024 годом (**25 360 тыс. руб.**)

Рост обусловлен накоплением прибыли.

Собственный капитал занимает значительную долю в структуре пассивов, что свидетельствует о финансовой устойчивости.

4.2. Долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства

Строка 1450 — 11 381 тыс. руб.

Существенное снижение:

- 2025 — 11 381 тыс. руб.
- 2024 — 43 151 тыс. руб.

Снижение обусловлено:

- погашением обязательств;
 - уменьшением отложенных налоговых обязательств (с 15 348 до 11 381 тыс. руб.).
-

4.3. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

Строка 1520 — 19 606 тыс. руб.

Рост:

- 2025 — 19 606 тыс. руб.
- 2024 — 14 678 тыс. руб.
- 2023 — 8 678 тыс. руб.

Рост обусловлен:

- использованием кредиторской задолженности как источника финансирования;
 - отсрочкой платежей поставщикам и подрядчикам.
-

5. Взаимосвязь показателей (ключевой аналитический блок)

Финансовая модель в 2025 году характеризуется:

- снижением активов;
- снижением дебиторской задолженности;
- ростом кредиторской задолженности;
- отсутствием денежных средств.

Это означает:

- финансирование деятельности осуществляется за счет обязательств;
 - денежные потоки находятся в обороте;
 - происходит перераспределение структуры источников финансирования в сторону кредиторской задолженности.
-

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка

Строка 2110 — 18 505 тыс. руб.

Существенное снижение по сравнению с 2024 годом (51 658 тыс. руб.)

Снижение связано с уменьшением объема деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Строка 2120 — 17 791 тыс. руб.

Расходы сократились не пропорционально выручке, что оказало влияние на снижение рентабельности.

Себестоимость

16 990 тыс. руб.

Себестоимость остается высокой относительно выручки.

Финансовый результат

Чистая прибыль:

Строка 2400 — 457 тыс. руб.

Резкое снижение по сравнению с 2024 годом (25 291 тыс. руб.)

Снижение обусловлено:

- падением выручки;
 - сохранением существенного уровня расходов.
-

Налог на прибыль

Строка 2410 — (175) тыс. руб.

В составе налога значительную часть составляет отложенный налог (167 тыс. руб.), что связано с изменением временных разниц.

7. Оценка финансового положения

Положительные факторы:

- высокий уровень собственного капитала;
- снижение долговой нагрузки по долгосрочным обязательствам;
- положительный финансовый результат.

Риски:

- существенное снижение выручки;
- рост кредиторской задолженности;

- отсутствие денежных средств;
 - снижение рентабельности.
-

8. Непрерывность деятельности

Организация:

- сохраняет прибыль;
- обладает значительным собственным капиталом;
- сокращает долговую нагрузку

Допущение непрерывности деятельности является обоснованным.

9. События после отчетной даты

Существенные события, влияющие на отчетность, отсутствуют.