ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ООО «Металл Строй-ДВ» (ООО «МСДВ») за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Металл Строй-ДВ»
Сокращенное наименование: ООО «МСДВ»
ИНН: 2723207040
КПП: 272301001
Основной вид деятельности: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73), а также широкий спектр специализированных строительных и торговых операций.
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Уставный капитал: 90 000 рублей (сформирован полностью).
Место нахождения: 680033, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, д. 204, офис 603.
Руководитель: Мореквас Марина Владимировна (является участником общества совместно с Сюй Чжиюнь согласно Уставу).

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и содержит анализ ключевых показателей деятельности Общества за 2025 год на основе данных бухгалтерской и налоговой отчетности.

2. Краткий анализ бухгалтерского баланса (Форма №1)

2.1. Структура и динамика активов

· Рост валюты баланса на 28% свидетельствует о расширении масштабов деятельности.
· Структура активов: Оборотные активы занимают подавляющую долю (92,8% на конец года). Их рост произошел в основном за счет запасов и дебиторской задолженности.
· Запасы: Увеличение на 17,6% (или 36,8 млн руб.) связано с ростом объемов закупкой материалов для новых проектов.
· Дебиторская задолженность: Резкий рост (с 0,9 до 32,5 млн руб.) требует особого внимания. Вся задолженность является краткосрочной, и она представлена в основном задолженностью покупателей и заказчиков (323 млн руб.), но при этом в балансе указана "сальдированная" величина. Это может говорить о высоких объемах неоплаченных товаров на конец года или о сложностях с расчетами с заказчиками.

2.2. Структура и динамика пассивов

· Собственный капитал увеличился более чем в два раза за счет капитализации чистой прибыли (82,9 млн руб.) и прочих изменений (возможно, переоценка). Это позитивный фактор, повышающий финансовую устойчивость.
· Обязательства снизились, что в сочетании с ростом капитала говорит об улучшении структуры источников финансирования. Компания становится менее зависимой от заемных средств.
· Кредиторская задолженность стабильна на высоком уровне (~178 млн руб.). Анализ просроченной задолженности показывает ее значительный объем (75,6 млн руб.), из которых 59,7 млн руб. — долги перед поставщиками и подрядчиками. Это указывает на использование "дешевого" коммерческого кредита, но также и на возможные риски потери деловой репутации и санкций со стороны контрагентов.

3. Анализ финансовых результатов (Форма №2)

· Рост выручки на 15,9% (до 1,725 млрд руб.) подтверждает расширение деятельности,

отмеченное в балансе.
· Темп роста прибыли от продаж (34,6%) опережает темп роста выручки (15,9%) , что свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности. Рентабельность продаж по чистой прибыли выросла с 3,1% до 4,8%.
· Значительное увеличение прочих доходов (до 13,7 млн руб.) связано, согласно пояснениям (стр. 6, форма №2), с положительными курсовыми разницами (11,3 млн руб.). Это некорректируемый, волатильный фактор.
· Рост чистой прибыли на 80% (до 83 млн руб.) — ключевой позитивный результат года.

4. Анализ налога на прибыль и сверка с отчетом о финансовых результатах

Сверка данных бухгалтерского и налогового учета.

Данные из бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах):

· Прибыль до налогообложения (бухгалтерская): 110 513 тыс. руб.
· Текущий налог на прибыль (бухгалтерский): 27 557 тыс. руб.
· Эффективная налоговая ставка по РСБУ: 27 557 / 110 513 ≈ 24,9%

Данные из налоговой декларации (Лист 02):

· Налоговая база по налогу на прибыль (стр. 120): 110 238 444 руб. ≈ 110 238 тыс. руб. (небольшое расхождение с бухгалтерской прибылью в 275 тыс. руб. может быть связано с постоянными разницами).
· Исчисленный налог – всего (стр. 180): 27 559 611 руб. ≈ 27 560 тыс. руб.
· Исчисленный налог в федеральный бюджет (стр. 190): 8 819 076 руб.
· Исчисленный налог в бюджет субъекта (стр. 200): 18 740 535 руб.

Сверка:

· Исчисленный налог по декларации (27 560 тыс. руб.) практически равен налогу, отраженному в бухгалтерской отчетности (27 557 тыс. руб.). Расхождение в 3 тыс. руб. находится в пределах допустимой погрешности округления (в декларации суммы в рублях, в отчетности — в тыс. руб.). Данные подтверждены.
· Суммы налога к доплате (стр. 270, 271 декларации) составили 2 556 783 руб. в федеральный бюджет и 5 433 163 руб. в бюджет субъекта, что корректно отражено как разница между исчисленным налогом и ранее начисленными авансовыми платежами.

5. Анализ движения денежных средств (Форма №4)

· Денежные потоки от текущих операций: Положительное сальдо 13 440 тыс. руб. (в 2024 году было отрицательным -20 520 тыс. руб.). Это позитивный сдвиг, показывающий, что компания генерирует достаточный денежный поток для финансирования своей текущей деятельности.
· Денежные потоки от инвестиционных операций: Незначительное положительное сальдо (21 тыс. руб.), что соответствует низкому объему капитальных вложений в 2025 году (приобретено транспортных средств на 1 938 тыс. руб., что отражено в пояснениях к основным средствам).
· Денежные потоки от финансовых операций: Положительное сальдо (3 047 тыс. руб.) обусловлено получением краткосрочных займов (2 957 тыс. руб.), что частично покрывает потребность в ликвидности.

6. Заключение и рекомендации

Выводы:
2025 год для ООО «МСДВ» был успешным с точки зрения операционной деятельности и финансовых результатов:

1. Рост масштабов: Компания значительно увеличила выручку (+15,9%) и чистую прибыль (+80,2%).
2. Улучшение финансовой устойчивости: Собственный капитал вырос более чем в два раза, а доля заемных средств в структуре пассивов снизилась.
3. Повышение эффективности: Опережающий рост прибыли от продаж над выручкой говорит о повышении рентабельности основной деятельности.
4. Положительный денежный поток: Сформирован положительный денежный поток от текущей деятельности, что является признаком финансового здоровья.

Ключевые риски и проблемные зоны:

1. Высокая дебиторская задолженность: Резкий рост задолженности покупателей (сальдированная величина 32,5 млн руб. при общей задолженности покупателей 323 млн руб.) создает риск кассовых разрывов и требует усиления работы с дебиторами.
2. Значительная просроченная кредиторская задолженность: Наличие 75,6 млн руб. просроченных обязательств, особенно перед поставщиками (59,7 млн руб.), несет в себе риски судебных исков и штрафных санкций.
3. Волатильность прочих доходов: Положительный вклад в прибыль от курсовых разниц (11,3 млн руб.) не гарантирован в будущем и может смениться убытком.

Рекомендации:

1. Усилить управление дебиторской задолженностью: Провести анализ причин роста задолженности, ужесточить договорную работу (авансы, предоплата), активизировать претензионно-исковую работу с проблемными заказчиками.
2. Оптимизировать управление кредиторской задолженностью: Разработать график погашения просроченной задолженности перед ключевыми поставщиками для снижения рисков и сохранения деловой репутации.
3. Провести анализ рентабельности по проектам: Несмотря на общую положительную динамику, следует проанализировать рентабельность отдельных проектов для выявления наиболее и наименее прибыльных направлений.
4. Внедрить бюджетирование и контроль денежных потоков: Учитывая высокие объемы выручки и обязательств, необходима система ежемесячного планирования движения денежных средств для своевременного выявления и предотвращения кассовых разрывов.

Дата: 31 марта 2026 г.