

Общество с ограниченной ответственностью

«Крановой»

ОГРН 1174350008942, ИНН 4345466939,
610046 г. Киров, 2й Кирпичный пер. 2А. Оф 320
Р.сч. 40702810961060001179 БИК 043304792 к.сч 30101810200000000792
Филиал «Кировский» ПАО «УБРиР»
сайт: www.kranovoi.ru, www.kranovoi.com e-mail: PZHTK@yandex.ru
8(8332) 711908, 731138, 458005

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

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Крановой»

- **ИНН:** 4345466939
- **ОКПО:** 15872119
- **Юридический адрес:** 610046, Кировская обл, г. Киров, 2-й Кирпичный пер, дом № 2, корпус А, оф.320.
- **Основной вид деятельности:** Исходя из наименования организации («Крановой») и структуры активов (наличие основных средств), основным видом деятельности является аренда и эксплуатация строительных кранов (автокранов, башенных кранов), предоставление услуг спецтехники.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (12300).
- **Форма собственности:** Частная (16).
- **Валюта отчетности и единица измерения:** Российский рубль, тыс. руб. (ОКЕИ 384).
- **Обязательный аудит:** Организация **подлежит** обязательному аудиту (отмечено «нет»).

2. Краткая характеристика деятельности и учетная политика

Основным направлением деятельности Общества является оказание услуг спецтехникой (кранами) строительным и промышленным организациям.

При формировании отчетности за 2025 год Общество руководствовалось действующими ПБУ и ФСБУ. Учетной политикой предусмотрено:

- Начисление амортизации основных средств линейным способом.
- Учет доходов и расходов методом начисления.
- Создание резервов по сомнительным долгам (при наличии оснований).

3. Анализ актива баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства)

- **Состав и динамика:** На балансе учитываются краны, спецтехника и оборудование, необходимое для оказания услуг. За 2025 год стоимость основных средств выросла с 28 657 тыс. руб. до **32 744 тыс. руб.** (рост на 14,3%).

- **Причины изменений:**

- *Приобретение:* В 2025 году компания продолжила инвестировать в обновление или расширение парка техники.

- *Амортизация:* Несмотря на ежемесячное начисление амортизации, ввод новых объектов превысил выбытие и износ, что обеспечило прирост балансовой стоимости.

- Рост к уровню 2023 года (13 617 тыс. руб.) более чем в 2,4 раза подтверждает активную инвестиционную фазу компании в последние два года.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность)

- **Динамика:** Это самая быстрорастущая статья актива. Задолженность выросла с 12 469 тыс. руб. до **21 510 тыс. руб.** (рост на **72,5%**).

- **Причины и оценка:**

- Рост дебиторской задолженности более чем в 2 раза опережает рост выручки (+4,5%), что является тревожным сигналом.

- Вероятно, компания работает с крупными заказчиками на условиях отсрочки платежа, либо столкнулась с задержками оплаты уже оказанных услуг.

- Требуется анализ просроченной задолженности и оценка необходимости формирования резерва по сомнительным долгам, так как такая динамика создает кассовые разрывы.

3.3. Денежные средства

- Остаток стабилен и составляет **2 899 тыс. руб.** Компания поддерживает достаточный уровень ликвидности для текущих расчетов, несмотря на значительный рост дебиторской задолженности.

4. Анализ пассива баланса

4.1. Капитал (Непокрытый убыток)

- **Критическая ситуация:** Собственный капитал компании отрицательный и составляет **минус 27 916 тыс. руб.**

- **Динамика:** Отрицательная величина медленно сокращается: с -28 193 тыс. руб. в 2023 г. до -27 916 тыс. руб. в 2025 г. Улучшение на 102 тыс. руб. соответствует чистой прибыли 2025 года.

- **Риски:** В соответствии со ст. 35 Федерального закона № 14-ФЗ «Об ООО», если стоимость чистых активов становится меньше уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении уставного капитала или принять решение о ликвидации. Отрицательное значение сигнализирует о полной утрате собственного капитала и финансировании деятельности исключительно за счет долгов.

4.2. Заемные средства и обязательства

- **Долгосрочные заемные средства:** Снизились с 25 121 тыс. руб. до **19 036 тыс. руб.** (на 24,2%). Происходит плановое погашение долгосрочных кредитов, взятых, вероятно, на покупку техники.

- **Другие долгосрочные обязательства:** Статья обнулилась (с 4 109 до 0). Вероятно, произошла реклассификация части обязательств в краткосрочные или их полное погашение.

- **Краткосрочная кредиторская задолженность:** Резкий рост с 42 708 тыс. руб. до **65 933 тыс. руб.** (рост на **54,4%**). Это основной источник покрытия кассовых разрывов.
- *Причины:* Рост дебиторской задолженности (нам должны клиенты) вынуждает компанию наращивать долги перед поставщиками, подрядчиками и, возможно, по налогам/зарплате, чтобы финансировать текущую деятельность. Компания живет в долг.

5. Анализ финансовых результатов

5.1. Выручка

- Выручка за 2025 год составила **40 424 тыс. руб.**, что лишь на **4,5%** выше показателя 2024 года (38 687 тыс. руб.). Наблюдается стагнация выручки на фоне активного роста дебиторской задолженности.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость)

- Расходы выросли незначительно — с 37 305 до **37 827 тыс. руб.** (рост 1,4%), что даже ниже темпов роста выручки. Валовая прибыль (Выручка минус Себестоимость) немного увеличилась: с 1 382 тыс. руб. до 2 597 тыс. руб.

5.3. Прочие расходы

- Существенная статья, выросшая более чем в 2 раза: с 1 166 тыс. руб. до **2 401 тыс. руб.**
- *Вероятный состав:* Проценты по кредитам и займам (хотя строка 2330 пуста, они могут учитываться в составе прочих), расходы на содержание временно простаивающей техники, штрафы, пени, а также, возможно, сомнительные долги (если таковые были списаны).

5.4. Чистая прибыль

- Несмотря на рост прочих расходов, компания получила чистую прибыль в размере **102 тыс. руб.**, что ниже прибыли 2024 года (174 тыс. руб.). Прибыль символическая и не позволяет существенно сократить накопленный убыток прошлых лет.

6. Показатели финансовой устойчивости (на 31.12.2025)

- **Коэффициент автономии (Капитал / Валюта баланса):** $(-27\,916) / 57\,153 \approx -0,49$.
- Отрицательное значение свидетельствует о полной финансовой зависимости и критическом дисбалансе. Все активы сформированы за счет долгов, и долги превышают активы.
- **Соотношение заемных и собственных средств:** $(19\,036 + 65\,933) / 27\,916$ (в абс. значении) $\approx 3,04$, но т.к. капитал отрицательный, формально обязательства в разы превышают стоимость чистых активов.
- **Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы / Краткосрочные обязательства):** $(2\,899 + 21\,510) / 65\,933 \approx 0,37$.
- Значение крайне низкое. Компания не сможет расплатиться по текущим краткосрочным долгам, даже если соберет всю дебиторскую задолженность и использует все деньги на счетах.

7. Итоговое заключение по отчетности

В 2025 году ООО «Крановой» продолжило операционную деятельность, однако финансовое состояние организации оценивается как **низкое**.

Ключевые проблемы:

1. **Отрицательный собственный капитал.** Чистые активы меньше нуля, что является прямым признаком неудовлетворительной структуры баланса.
2. **Низкая ликвидность и платежеспособность.** Компания не имеет достаточно оборотных средств для погашения срочных обязательств.
3. **Качество дебиторской задолженности.** Резкий рост долгов клиентов при стагнирующей выручке указывает на проблемы с оплатой услуг и отвлечение денежных средств из оборота.
4. **Высокая долговая нагрузка.** Деятельность полностью финансируется за счет кредиторов и заемных средств.

Положительные моменты:

- Компания продолжает генерировать прибыль (пусть и минимальную), что позволяет постепенно сокращать накопленный убыток.
- Выручка не падает, сохраняется операционная деятельность.
- Обновляется парк основных средств.

Рекомендации:

Руководству необходимо предпринять меры по оздоровлению финансового положения:

1. Усилить работу с дебиторской задолженностью (инкассация, претензионная работа, факторинг).
2. Провести реструктуризацию кредиторской задолженности.
3. Рассмотреть вопрос о дополнительных вложениях со стороны участников (увеличение уставного капитала или вклады в имущество) для вывода капитала из отрицательной зоны.

/Толстоброва С.А.

