

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ФОРВАРД»
за 2025 год**

1. Общие сведения

1.1. Основные данные об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРВАРД» (ООО «ФОРВАРД») (далее — Общество) зарегистрировано по адресу: 680033, Хабаровский край, город Хабаровск, улица Тихоокеанская, дом 204, офис 809.

- ИНН: 2722093946
- ОКПО: 01486915
- Основной вид деятельности (ОКВЭД): 49.41 — Деятельность автомобильного грузового транспорта. В отчетном периоде Общество также получало доходы от деятельности в области лесоводства и лесозаготовок (ОКВЭД) 02.40, Лесозаготовки (ОКВЭД) 02.20 выполняя комплекс работ по вырубке и прочистке просеки.
- Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- Уставный капитал Общества: 10 000 руб. Оплачен полностью. Единственным Учредителем Общества является директор Трифонов Дмитрий Федорович – доля в уставном капитале -100%.

1.2. Организационно-правовая форма и налогообложение

Организация является обществом с ограниченной ответственностью. Применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек (директор).

1.3. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. А также учетной политикой Общества.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Ключевые элементы учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8.3».
- Лимит стоимости активов для признания их в составе основных средств установлен в размере 100 000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020,26/2020 «Основные средства». Активы стоимостью ниже указанного лимита (кроме недвижимости) учитываются в составе запасов и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию.
- Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
- Оценка запасов (ФСБУ 5/2019). Запасы принимаются к учету и оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. При выбытии оценка производится по себестоимости первых по времени поступивших запасов (способ ФИФО). Резерв под обесценение запасов не создается в связи с применением упрощенных способов учета, предусмотренных п. 32 ФСБУ 5/2019 для субъектов малого предпринимательства. В связи с выполнением комплекса работ по вырубке и расчистке просеки по договору подряда № 61-11/24 от 01.11.2024 г., запасы материалов на балансе Общества отсутствуют.
- Для целей налогового учета по налогу на прибыль доходы и расходы признаются методом начисления. Перечень прямых расходов установлен в соответствии с учетной политикой.

2. Основные показатели деятельности и их анализ

2.1. Финансовые результаты

За 2025 год Обществом получена чистая прибыль в размере 2 001 тыс. руб., что является значительным улучшением по сравнению с убытком 1 822 тыс. руб., полученным в 2024 году. Положительная динамика обусловлена ростом выручки и оптимизацией управленческих расходов.

Показатель (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)
Выручка	19 202	13 717	+5 485

Показатель (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)
Себестоимость продаж	(579)	(38)	-541
Валовая прибыль	18 623	13 679	+4 944
Управленческие расходы	(16 354)	(15 504)	+850
Прибыль (убыток) от продаж	2 269	(1 825)	+4 094
Прочие доходы	-	4 943	-4 943
Прочие расходы	(76)	(4 820)	+4 744
Прибыль до налогообложения	2 193	(1 702)	+3 895
Чистая прибыль (убыток)	2 002	(1 822)	+3 824

- **Выручка** увеличилась на 5 485 тыс. руб. (40%) по сравнению с 2024 годом. Основной прирост обеспечен деятельностью в рамках ОКВЭД 02.40 (лесоводство и лесозаготовки), 02.20 (лесозаготовки), что отражено в структуре выручки по номенклатурным группам.
- **Управленческие расходы** выросли на 850 тыс. руб., что связано с расширением деятельности и увеличением объема услуг.
- В 2024 году Общество отражало значительные прочие доходы (4 943 тыс. руб.) и расходы (4 820 тыс. руб.), что было связано с иной операционной деятельностью. В 2025 году объем прочих операций существенно снижен, что свидетельствует о концентрации на основной деятельности.

2.2. Структура активов и источников финансирования

- **Активы.** На 31 декабря 2025 г. стоимость активов Общества составила 9 034 тыс. руб. (на 31.12.2024 г.: 10 968 тыс. руб.). Снижение валюты баланса связано с сокращением кредиторской задолженности.
- *Внеоборотные активы:* Состоят исключительно из основных средств. Стоимость основных средств на конец 2025 года — 476 тыс. руб. (на начало года — 725 тыс. руб.). Основное средство представлено транспортным средством. Амортизация за год начислена в размере 249 тыс. руб. (в соответствии с данными по движению основных средств).

- *Оборотные активы:* Увеличились с 6 064 тыс. руб. до 7 389 тыс. руб. за счет увеличения дебиторской задолженности покупателей и сокращения запасов.
- *Дебиторская задолженность:* Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2025 года составила 7 389 тыс. руб., увеличившись на 1 325 тыс. руб. по сравнению с началом года. Рост произошел в основном за счет расчетов с покупателями и заказчиками, что связано с увеличением объема реализации услуг в конце отчетного периода. Просроченная задолженность отсутствует.
- *Запасы:* Значительно снизились с 24 тыс. руб. до 14 тыс. руб. за счет списания сырья и материалов в производство.
- **Капитал и обязательства.**
 - *Капитал.* Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Непокрытый убыток прошлых лет перекрыт чистой прибылью 2025 года, в результате чего величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) улучшилась с (2 255) тыс. руб. до (245) тыс. руб. Собственный капитал остается отрицательным (235 тыс. руб.), однако тенденция к его восстановлению положительная.
 - *Кредиторская задолженность.* На 31 декабря 2025 г. составила 9 034 тыс. руб., сократившись на 1 934 тыс. руб. (17,6%) по сравнению с 2024 г. Снижение произошло по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Просроченная кредиторская задолженность составляет 8 333 тыс. руб., основная часть которой (7 987 тыс. руб.) — задолженность перед поставщиками. Общество ведет работу по урегулированию сроков оплаты.

3. Анализ движения денежных средств

В 2025 году поступления от текущей деятельности составили 17 953 тыс. руб., что на 4 662 тыс. руб. больше, чем в 2024 году. Основной приток обеспечен ростом продаж.

Отток денежных средств по текущей деятельности составил 18 945 тыс. руб., увеличившись на 2 951 тыс. руб. в связи с ростом объемов деятельности и погашением обязательств, а также с увеличением роста затратной части при выполнении работ.

Сальдо денежных потоков от текущих операций сложилось отрицательное — (992) тыс. руб., что указывает на превышение платежей над поступлениями в течение года. Финансирование данного разрыва осуществлялось за счет остатков денежных средств на начало периода. Движение по инвестиционным и финансовым операциям в 2025 году отсутствовало.

4. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по элементам за 2025 год:

- Материальные затраты — 4 673 тыс. руб.
- Затраты на оплату труда — 414 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды — 127 тыс. руб.
- Амортизация — 249 тыс. руб.
- Прочие затраты — 11 471 тыс. руб.

Значительная доля прочих затрат (70%) связана с привлечением сторонних организаций для выполнения работ и оказания услуг в рамках деятельности по комплексу работ по вырубке и расчистки просек.

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

5.1. Основные средства (строка 1150 баланса)

На балансе Общества числятся два объекта основных средств (КАМАЗ 6520 и УРАЛ 555710) — транспортное средство общей первоначальной стоимостью 3 319 тыс. руб. Накопленная амортизация на 31.12.2025 составляет 2 843 тыс. руб. Остаточная стоимость — 476 тыс. руб. Движения основных средств в 2025 году не было.

5.2. Запасы (строка 1210 баланса)

Запасы представлены сырьем и материалами. Значительное снижение запасов в 2025 году связано с передачей их в производство (оказание услуг) для выполнения договоров с подрядчиками.

5.3. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230 и 1520 баланса)

По состоянию на 31.12.2025:

- *Дебиторская задолженность:* 7 389 тыс. руб. (в т.ч. покупатели — 6 921 тыс. руб., поставщики — 404 тыс. руб.). Имеется просроченная задолженность по выполненным работам за прошлый период. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.
- *Кредиторская задолженность:* 9 034 тыс. руб. (в т.ч. перед поставщиками — 7 997 тыс. руб., авансы полученные — 288 тыс. руб., задолженность по налогам — 686 тыс. руб.). Просроченная задолженность на отчетную дату составляет 8 333 тыс. руб. Общество признает данный факт и принимает меры по ее снижению.

6. Информация о связанных сторонах

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Трифонов Дмитрий Федорович. Расходы на оплату труда директора за 2025 год составили 414 тыс. руб. (включая налоги и взносы), что отражено в составе управленческих расходов.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, не произошло. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

8. Заключение

В 2025 году деятельность Общества была направлена на развитие комплекса работ по вырубке просеки, что позволило значительно увеличить выручку и выйти на положительный финансовый результат. Несмотря на наличие просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, полученная чистая прибыль способствует укреплению собственного капитала. Руководство Общества планирует продолжить работу по снижению долговой нагрузки.

Директор

ООО «ФОРВАРД»

_____ **Трифонов Д.Ф.**

25 марта 2026 г.