

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Форвард».

Сокращенное наименование: ООО «Краб»

Место нахождения: 648000, Красноярский край, Эвенкийский район, поселок Тура, ул Борисова, д. 37.

ИНН: 2463252640

КПП: 247001001

ОГРН: 1142468004469

ОКПО: 21950007

Основной вид деятельности: 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 20 человек.

2. Учетная политика

2.1. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

- Учетная политика Общества утверждена приказом директора и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и нормативными актами Российской Федерации.
- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
- Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Основные средства

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы по мере приобретения (за исключением объектов недвижимости).
- Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
- Общество применяет упрощенные способы учета основных средств, предусмотренные ФСБУ 6/2020.

2.4. Критерий существенности

- При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, установленным в учетной политике: информация признается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Количественный критерий существенности установлен в размере 5% от валюты баланса.

2.5. Запасы

- Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.
- Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.6. Доходы и расходы

- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Выручка признается в момент перехода права собственности на продукцию (товары, услуги) к покупателю.
- Расходы по обычным видам деятельности признаются в отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Структура активов (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Внеоборотные активы	49 967	39 989	-9 978
Основные средства	49 967	39 989	-9 978
Оборотные активы	44 956	35 667	-9 289
Запасы	20 438	24 513	+4 075
Дебиторская задолженность	11 971	1 404	-10 567
Денежные средства	12 547	9 750	-2 797
Прочие оборотные активы			
Баланс	94 922	75 655	-19 267

Основные изменения:

- Снижение основных средств связано с амортизацией и отсутствия приобретения новых активов
- Увеличение запасов связано с необходимостью обеспечения своевременных ремонтов основных средств.
- Снижение дебиторской задолженности обусловлен улучшением дисциплины оплаты оказанных услуг.
- Снижение денежных средств связано с необходимостью увеличения запасов и снижением выручки.

3.2. Структура пассивов (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Капитал	71 483	50 238	-21 245
Нераспределенная прибыль	71 439	50 188	-21 251
Долгосрочные заемные средства	5 500	13 000	+7 500
Краткосрочные обязательства	17 933	12 417	-5 516
Кредиторская задолженность	17 933	12 417	-5 516
Баланс	94 922	75 655	-19 267

Основные изменения:

- Снижение нераспределенной прибыли на 21 251тыс. руб., предприятие получило убыток в 2025 году.
- Увеличение долгосрочных заемных средств связано с повышением расходов на содержание основных средств и одновременно падением выручки, что привело к необходимости привлечения займов.
- Снижение краткосрочных заемных средств связано с уменьшением готовности поставщиков предоставлять отсрочки по платежам.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы и расходы (тыс. руб.).

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение+/-	%
Выручка	151 591	135 628	-15 963	-10,5
Расходы по обычным видам деятельности	(141 232)	(139 291)	-1 941	-1,4
Себестоимость продаж	(102 435)	(93 253)	-9 182	-8,9
Проценты к уплате	(169)	(334)	+165	+97,6
Прочие доходы	2 561	2 772	+211	+8,2
Прочие расходы	(165)	(3 033)	+2862	+1738,2
Налог при упрощенной системе налогообложения	(4 555)	(4 160)	-395	-8,7
Чистая прибыль (убыток)	8 031	(8 418)	-16 449	-204,8

Пояснения к изменениям:

- Снижение выручки на 10,5% обусловлено сокращением объема строительства из-за падения объема заказов по закупкам в территории присутствия.
- Рост процентов (+97,6%) вызван увеличением кредитного портфеля и изменением ключевой ставки.
- Высокие расходы относительно выручки связаны с высокими темпами роста стоимости обслуживания основных средств, ростом цен на топливо и заработную плату, при недостаточном увеличении стоимости работ в закупках от бюджета.

5. События после отчетной даты.

Существенных событий, оказавших или способных оказать влияние на финансовое положение организации в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, не произошло.

6. Пояснение изменения показателей 2024 года.

В связи с реформированием баланса данные баланса за 2024 года претерпели изменения. На налоговом учете это не сказалось