

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМСТРОЙМОНТАЖ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2636803938

Код причины постановки на учет (КПП): 261001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и лизинг грузовых транспортных средств (ОКВЭД 77.12).

2. Анализ финансового положения

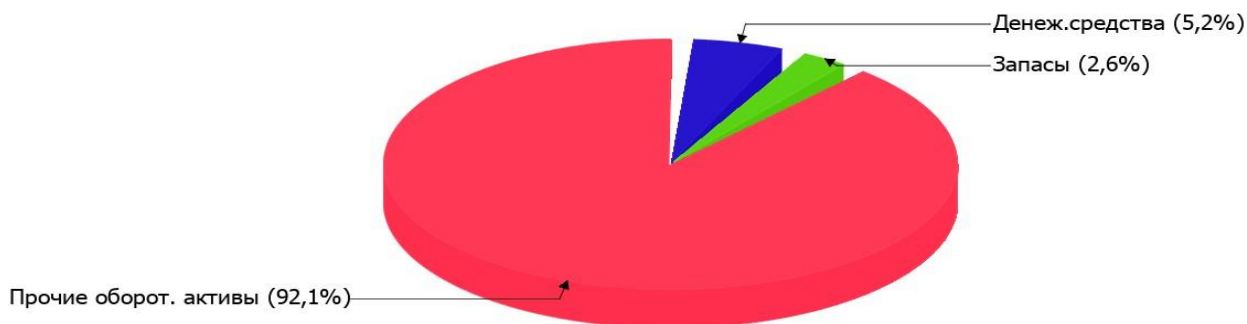
2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируем ого периода (31.12.2024)	на конец анализируемо го периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—
Оборотные	3	267	100	100	+264	+89 раз
Пассив						
Собственный капитал	-135	-58	-4 500,0	-21,7	+77	↑
Долгосрочные обязательства	60	60	2 000,0	22,5	—	—
Краткосрочные обязательства	78	265	2 600,0	99,3	+187	+3,4 раза
Валюта баланса	3	267	100	100	+264	+89 раз

Активы организации в течение анализируемого периода существенно увеличились (в 89 раз). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 57%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 246 тыс. руб. (или 93,2% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

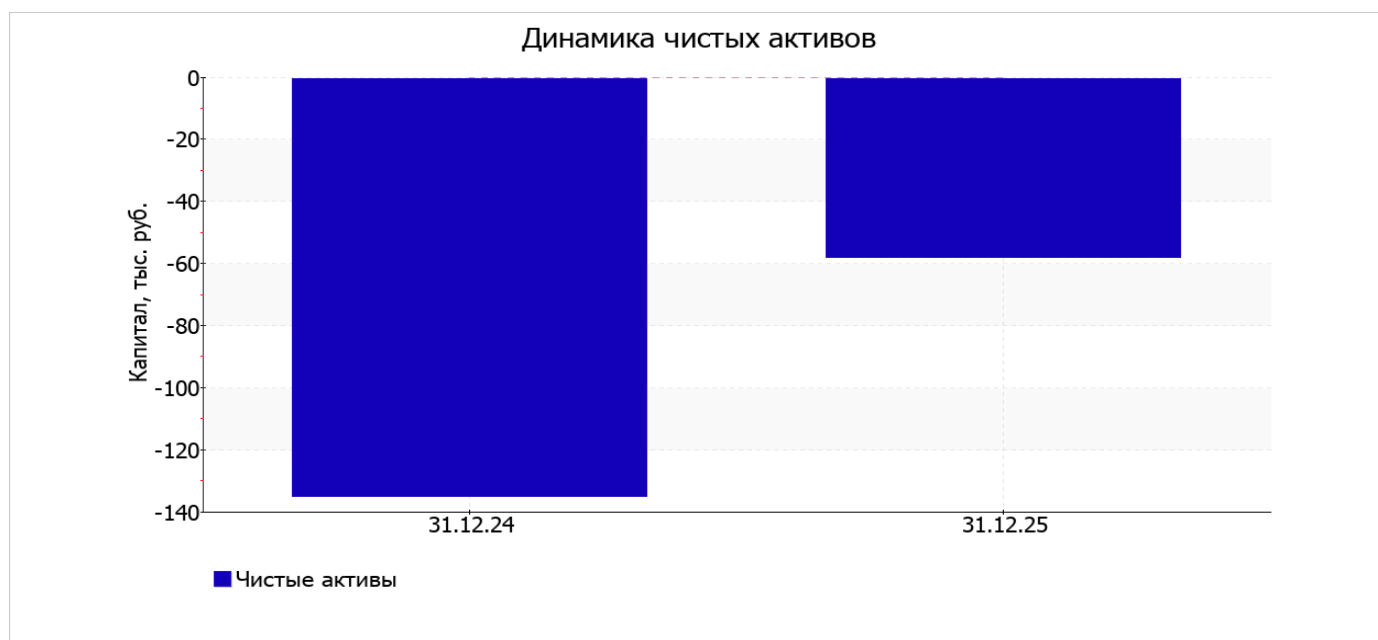
- краткосрочная кредиторская задолженность – 187 тыс. руб. (70,8%)
- капитал и резервы – 77 тыс. руб. (29,2%)

Собственный капитал организации на 31 декабря 2025 г. составил -58 тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдалось существенное повышение собственного капитала (на 77 тыс. руб.).

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	-135	-58	-4 500,0	-21,7	+77	↑

На конец периода чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМСТРОЙМОНТАЖ" составляют отрицательную величину.



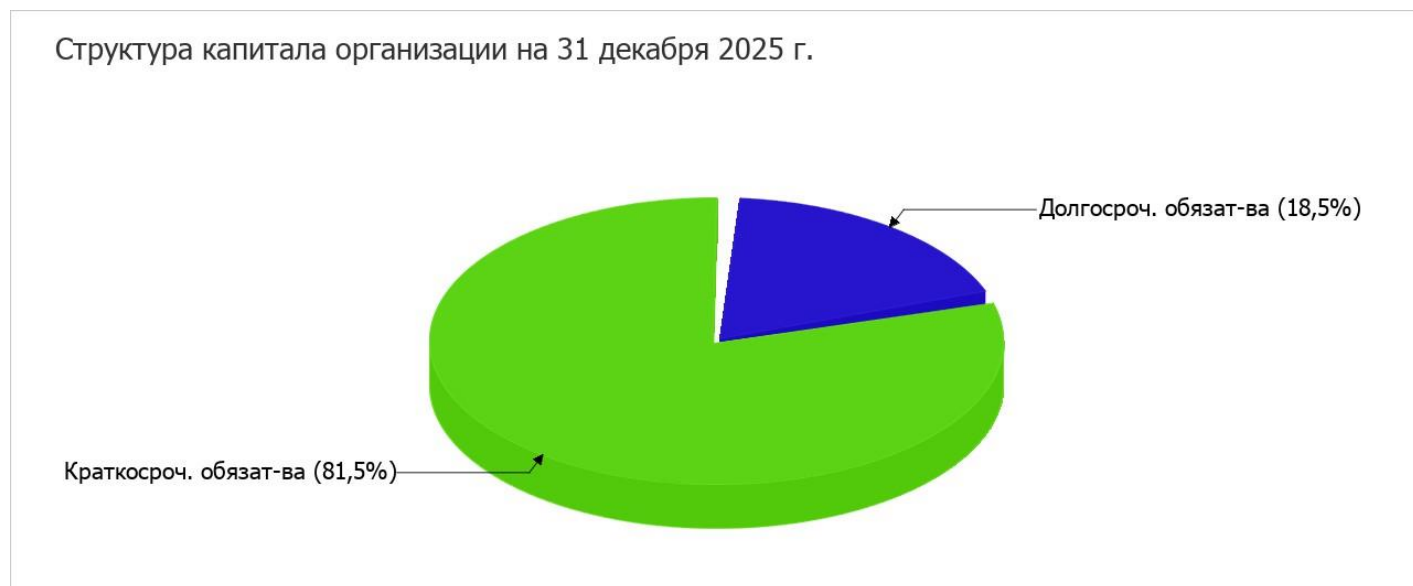
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	
Коэффициент автономии	-45	-0,22	+44,78
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-45	-0,22	+44,78
Коэффициент покрытия инвестиций	-25	0,01	+25,01
Коэффициент обеспеченности запасов	—	-8,29	-8,29
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,57	0,82	+0,25

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил -0,22. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . за весь анализируемый период коэффициент автономии резко вырос (на 44,78).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -0,22. за год отмечено весьма значительное, на 44,78, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на 31.12.2025 коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

за год произошел весьма значительный рост коэффициента покрытия инвестиций – на 25,01 (до 0,01). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 1%).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся -8,29, что на 8,29 выше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на начало анализируемого периода (31.12.2024). на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (81,5% и 18,5% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 25%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,04	1,01	+0,97
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,05	+0,01

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,01 против нормативного значения 1,7). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,97.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение ниже нормы (0,05). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,01.

3. Анализ эффективности деятельности организации

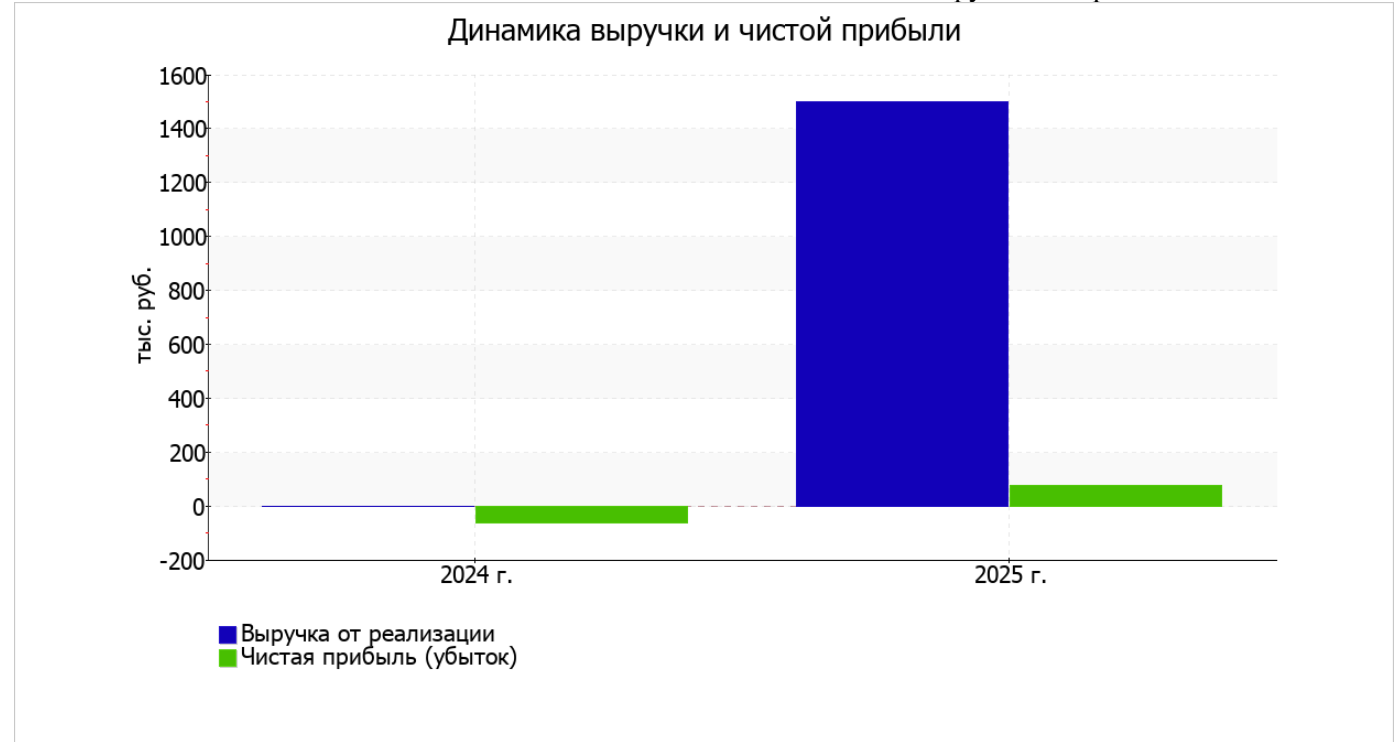
3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМСТРОЙМОНТАЖ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 100 тыс. руб., что составило 6,7% от выручки.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	—	1 500	+1 500	—	750
2. Расходы по обычным видам деятельности	57	1 400	+1 343	+24,6 раза	729
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-57	100	+157	↑	22
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4	-1	+3	↑	-3
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-61	99	+160	↑	19
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	—	22	+22	—	11
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-61	77	+138	↑	8

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМСТРОЙМОНТАЖ" в течение всего анализируемого периода.



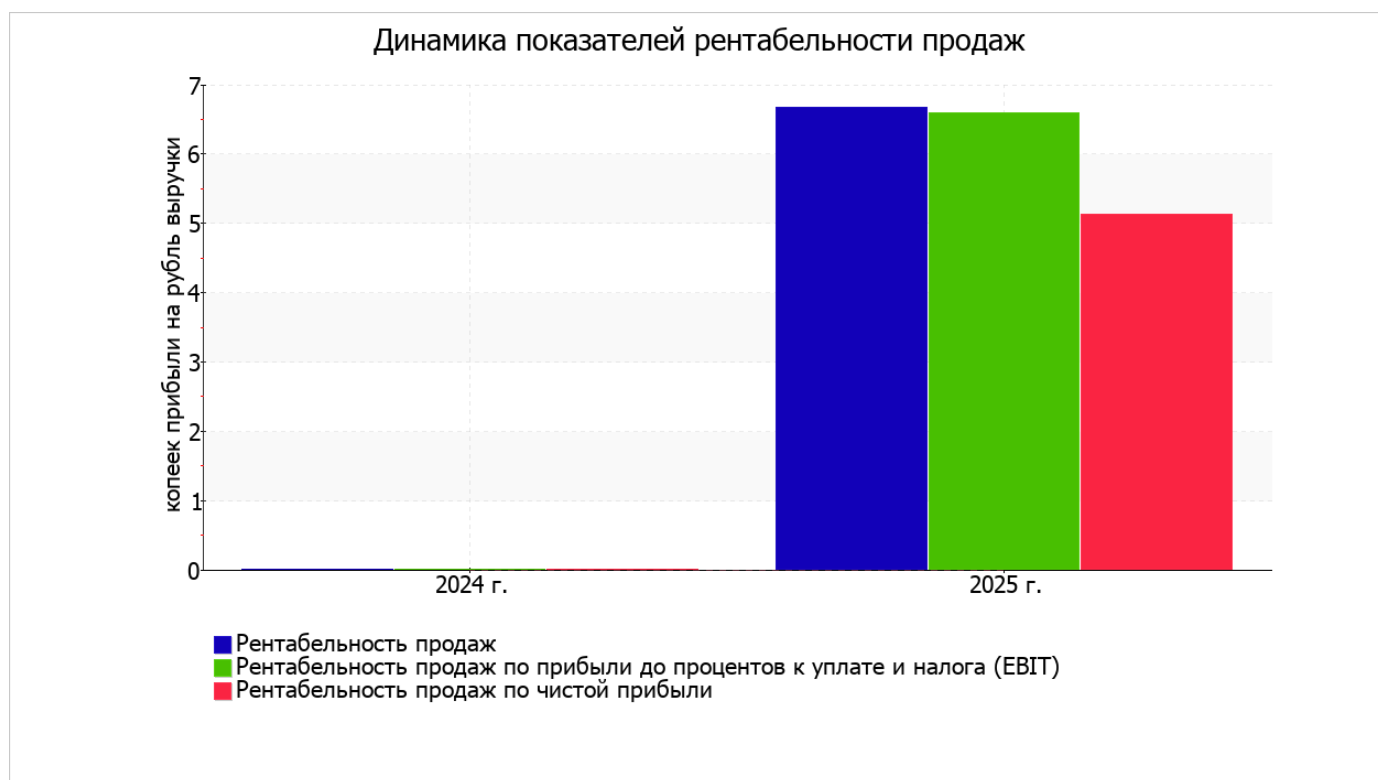
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.	—	6,7	+6,7	—
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	—	6,6	+6,6	—
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	—	5,1	+5,1	—

За последний период организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2025 составила 6,7%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 6,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 6,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 199 и менее дн.)	33	11,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	33	11
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 391 дн.)	33	11,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	—	—

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМСТРОЙМОНТАЖ" за весь анализируемый период.

С исключительно хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- отличная рентабельность активов (57% за период 01.01–31.12.2025);
- за 2025 год получена прибыль от продаж (100 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+157 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 77 тыс. руб. (+138 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,22), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное - 0,22;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 1% (нормальное значение: 75% и более).

Директор
ООО «ПРОМСТРОЙМОНТАЖ»

ЭЦП

А.А. Ниязян