

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Промснаб"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7410005774

Код причины постановки на учет (КПП): 745701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по предоставлению мест для временного проживания в кемпингах, жилых автофургонах и туристических автоприцепах (ОКВЭД 55.30).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

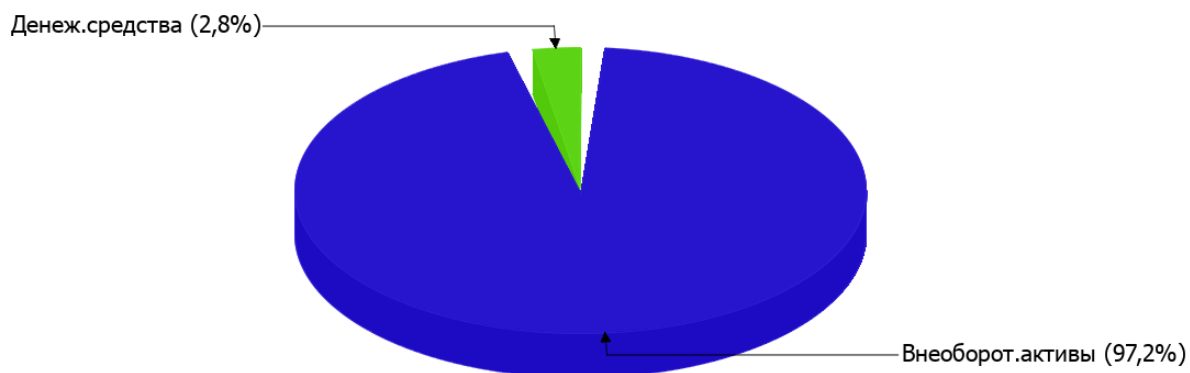
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	13 193	8 792	81,9	97,2	-4 401	-33,4
Оборотные	2 906	255	18,1	2,8	-2 651	-91,2
Пассив						
Собственный капитал	10 911	7 819	67,8	86,4	-3 092	-28,3
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	5 188	1 228	32,2	13,6	-3 960	-76,3
Валюта баланса	16 099	9 047	100	100	-7 052	-43,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется большой долей (97,2%) внеоборотных средств и малым процентом текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 7 052 тыс. руб. (на 43,8%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 28,3%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – **4 401** тыс. руб. (**62,4%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **2 192** тыс. руб. (**31,1%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **459** тыс. руб. (**6,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – **5 174** тыс. руб. (**62,6%**)
- капитал и резервы – **3 092** тыс. руб. (**37,4%**)

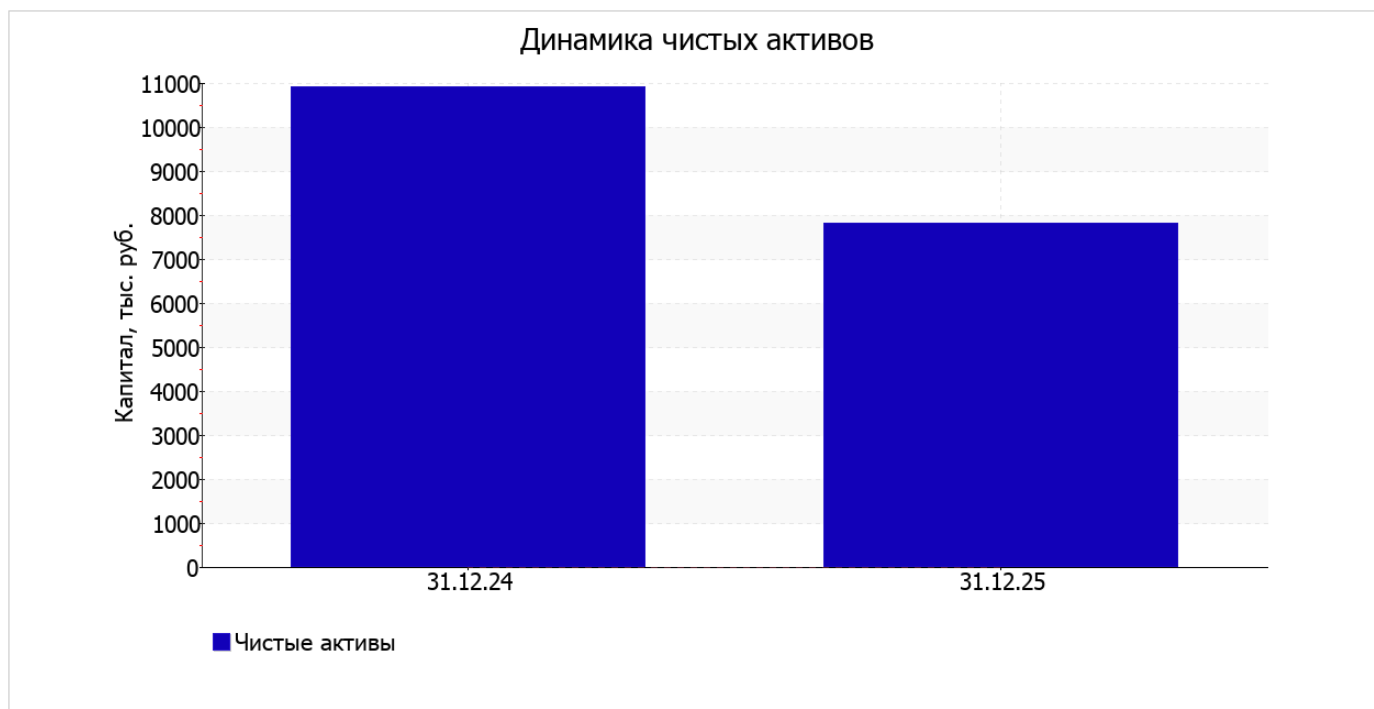
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**+1 214** тыс. руб.).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **7 819,0** тыс. руб. за год отмечено значительное уменьшение собственного капитала – на **3 092,0** тыс. руб., или на **28,3%**.

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	10 911	7 819	67,8	86,4	-3 092	-28,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на **28,3%** за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

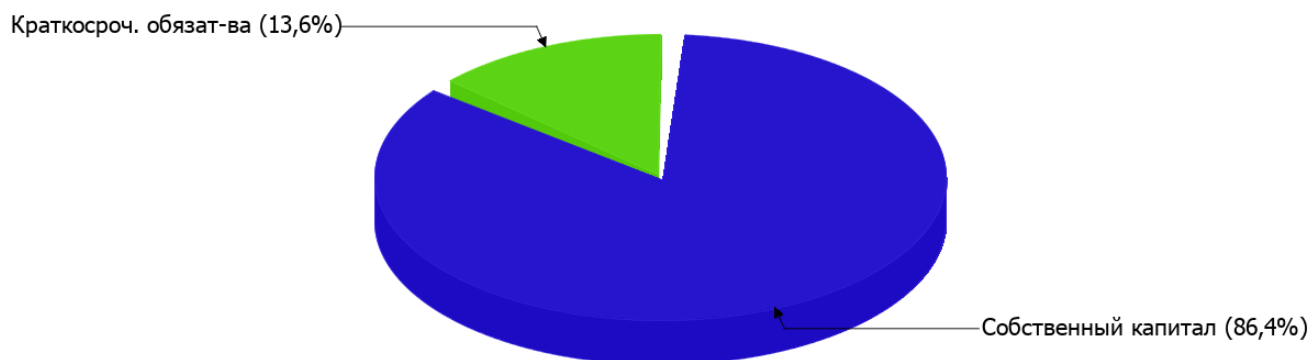
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,68	0,86	+0,18	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,79	-3,82	-3,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,68	0,86	+0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,86**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**86%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период наблюдалось значительное повышение коэффициента автономии (**+0,18**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-3,82**, но на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял **-0,79** (т.е. снижение на **3,03**). коэффициент на 31.12.2025 имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год вырос на **0,18** и составил **0,86**. Значение коэффициента на 31.12.2025 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **86%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,56	0,21	-0,35	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,47	0,21	-0,26	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,21** против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,35**.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,21** при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,26**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

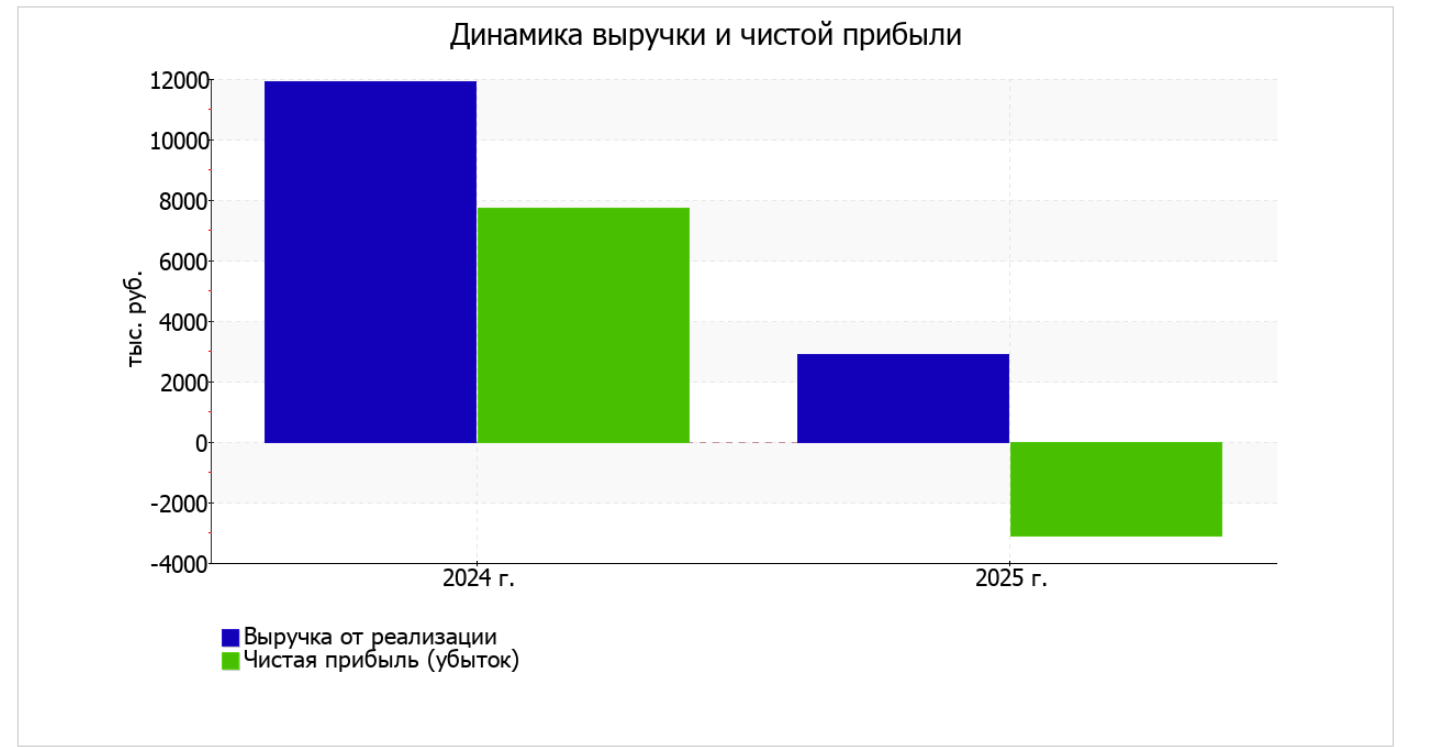
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Промснаб" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **966** тыс. руб., что равняется 33,2% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в размере **8 394** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **9 011** тыс. руб. при одновременном росте на **349** тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	11 917	2 906	-9 011	-75,6	7 412
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 523	3 872	+349	+9,9	3 698
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 394	-966	-9 360	↓	3 714
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-89	-2 025	-1 936	↓	-1 057
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 305	-2 991	-11 296	↓	2 657
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	575	101	-474	-82,4	338
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	7 730	-3 092	-10 822	↓	2 319

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Промснаб" в течение всего анализируемого периода.



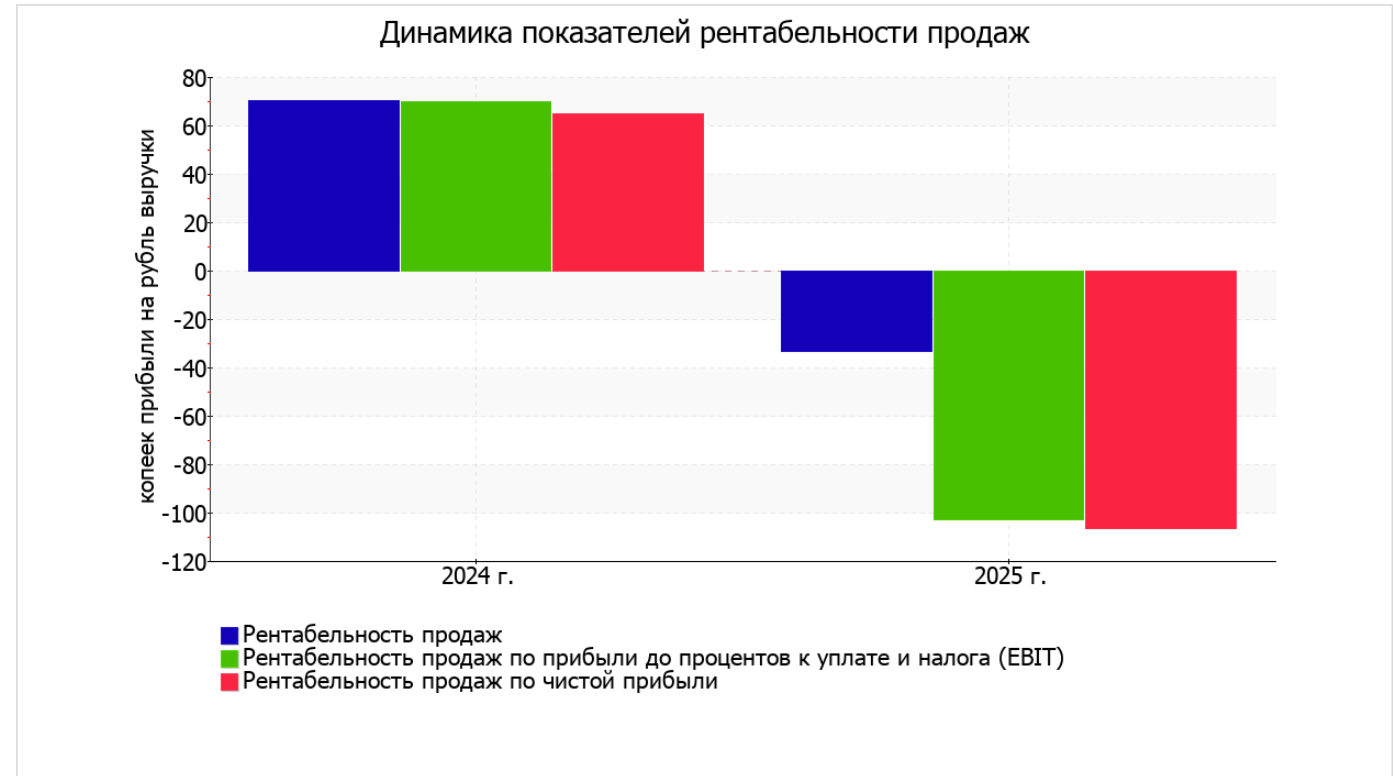
3.2. Анализ рентабельности

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: 9% и более.	70,4	-33,2	-103,6	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	69,7	-102,9	-172,6	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	64,9	-106,4	-171,3	↓

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-33,2%** от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-103,6%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-102,9%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Промснаб" содержалось **-102,9** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-33	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-24,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-31,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,33 руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов, равное -24,6%, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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: не более 123 дн.)	199	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	327	1,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 226 и менее дн.)	1 579	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 176	0,3

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1579 календарных дней (т.е. 4 года).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Промснаб" за весь рассматриваемый период.

Среди критических показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-3,82);
- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-103,6 процентных пункта от рентабельности 70,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получен убыток от продаж (-966 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-9 360 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -3 092 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-172,6 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,86);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 86% от общего капитала организации).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Промснаб" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.