

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчётности

Общества с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙКОМПЛЕКС"
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙКОМПЛЕКС".

ИНН: 5905039444.

ОКПО: 55051438.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300).

Форма собственности: частная собственность (код ОКФС 16).

Юридический адрес: 614095, Пермский край, г. Пермь, ул. Советской Армии, д. 51, кв. 77.

Руководитель: директор Бойко Егор Николаевич.

Бухгалтерская отчётность не подлежит обязательному аудиту. Отчётность составлена по упрощённым формам в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

2. Основные положения учётной политики

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и иными нормативными актами Российской Федерации.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Запасы учитываются по фактической себестоимости. Выручка признаётся методом начисления.

Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

3. Структура и динамика активов

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВ				
Запасы	1210	8 238	1 130	862
Денежные средства	1250	158	7	14
Финансовые и другие оборотные активы	1240	6 127	943	1 701
в т.ч. дебиторская задолженность		6 055	780	1 323
БАЛАНС	1600	14 523	2 080	2 577

ПАССИВ				
Капитал	1300	1 915	1 920	1 945
в т.ч. нераспределённая прибыль		1 905	1 910	1 935
Краткосрочные заёмные средства	1510	342	42	102
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	12 266	118	530
БАЛАНС	1700	14 523	2 080	2 577

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 14 523 тыс. руб., что в 7,0 раз больше, чем на 31.12.2024 (2 080 тыс. руб.). Прирост составил 12 443 тыс. руб. Столь значительный рост свидетельствует о резком увеличении масштабов деятельности организации в отчётном периоде.

Все активы организации являются оборотными — основные средства и иные внеоборотные активы отсутствуют на все три отчётные даты.

3.1. Запасы

Запасы на 31.12.2025 составляют 8 238 тыс. руб. (56,7% от валюты баланса) — рост в 7,3 раза по сравнению с 31.12.2024 (1 130 тыс. руб.). Значительный объём запасов характерен для строительных организаций и может свидетельствовать о наличии незавершённых строительных проектов или накоплении строительных материалов.

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 6 055 тыс. руб. (41,7% от валюты баланса) — рост в 7,8 раза по сравнению с 31.12.2024 (780 тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности пропорционален росту выручки и объёмов деятельности, однако её абсолютная величина существенно превышает годовую выручку (3 475 тыс. руб.), что требует контроля за своевременностью расчётов с заказчиками.

3.3. Денежные средства

Денежные средства на 31.12.2025 составляют 158 тыс. руб. (рост с 7 тыс. руб.). Несмотря на рост, доля денежных средств в активах незначительна (1,1%).

4. Структура и динамика пассивов

4.1. Собственный капитал

Собственный капитал на 31.12.2025 составляет 1 915 тыс. руб., снижение на 5 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2024 (1 920 тыс. руб.) в результате чистого убытка отчётного периода. Нераспределённая прибыль: 1 905 тыс. руб. Капитал остаётся положительным, однако его доля в пассивах резко сократилась — с 92,3% на конец 2024 года до 13,2% на конец 2025 года.

4.2. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 12 266 тыс. руб. — рост более чем в 100 раз по сравнению с 31.12.2024 (118 тыс. руб.). Это основной

источник финансирования роста активов организации. Кредиторская задолженность составляет 84,5% от валюты баланса.

Кредиторская задолженность (12 266 тыс. руб.) превышает дебиторскую (6 055 тыс. руб.) в 2,0 раза, что создаёт риск утраты платёжеспособности при несвоевременном поступлении средств от дебиторов.

4.3. Краткосрочные заёмные средства

Краткосрочные заёмные средства составляют 342 тыс. руб. (рост с 42 тыс. руб.), их доля в финансировании незначительна (2,4%).

5. Анализ финансовых результатов

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.
Выручка	2110	3 475	866
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(3 451)	(835)
в т.ч. себестоимость продаж		(2 019)	(585)
Прочие доходы	2340	-	1
Прочие расходы	2350	(28)	(55)
Налог на прибыль	2410	(1)	(1)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(5)	(24)

Выручка за 2025 год составила 3 475 тыс. руб. — рост в 4,0 раза по сравнению с 2024 годом (866 тыс. руб.). Организация существенно нарастила объёмы основной деятельности.

Себестоимость продаж составила 2 019 тыс. руб. (58,1% от выручки). Общие расходы по обычным видам деятельности — 3 451 тыс. руб., из которых коммерческие и управленческие расходы составляют 1 432 тыс. руб. (3 451 - 2 019). Валовая прибыль от основной деятельности (выручка минус общие расходы) составляет 24 тыс. руб., т.е. рентабельность основной деятельности крайне низкая (0,7%).

Прочие расходы снизились с 55 до 28 тыс. руб. Прочие доходы отсутствуют.

Чистый убыток за 2025 год составил 5 тыс. руб. (за 2024 год — 24 тыс. руб.). Убыток значительно сократился как в абсолютном выражении, так и относительно выручки (с -2,8% до -0,1%), что свидетельствует о приближении к точке безубыточности.

6. Основные финансовые коэффициенты

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Коэффициент текущей ликвидности	1,15	13,06
Коэффициент автономии	0,13	0,92
Валовая прибыль по основной деятельности, тыс. руб.	24	31

Рентабельность продаж (валовая), %	0,7	3,6
Рентабельность продаж (чистая), %	-0,1	-2,8
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,49	6,61

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2025 составляет 1,15 (на 31.12.2024 — 13,06). Резкое снижение обусловлено взрывным ростом кредиторской задолженности. Значение остаётся выше 1,0, что формально свидетельствует о достаточности оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств, однако запас ликвидности минимален.

Коэффициент автономии снизился с 0,92 до 0,13 — организация перешла от преимущественно собственного финансирования к преимущественно заёмному. Это типичная картина для строительной компании, реализующей крупные проекты с привлечением средств подрядчиков и поставщиков.

Рентабельность продаж близка к нулю. Организация работает практически на грани безубыточности по основной деятельности.

7. Оценка непрерывности деятельности

Собственный капитал организации положительный (1 915 тыс. руб.), убыток отчётного периода минимален (5 тыс. руб.), выручка демонстрирует четырёхкратный рост. Непосредственных угроз непрерывности деятельности не выявлено.

Вместе с тем следует обратить внимание на следующие риски: высокая концентрация кредиторской задолженности (84,5% пассивов), низкая рентабельность при значительных оборотах, зависимость от своевременности расчётов дебиторов. Необходим контроль за оборачиваемостью дебиторской и кредиторской задолженности и обеспечение положительного денежного потока от операционной деятельности.

8. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты, оказывающих влияние на финансовое состояние организации и требующих раскрытия в бухгалтерской отчётности, не имеется.

Директор

Е.Н. Бойко

21 февраля 2026 г.