

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ООО "ПРОМГАЗ" за период 2025 года

ООО "Промгаз" действует с 2019 года и специализируется на розничной торговле моторным топливом в Ставропольском крае. Генеральным директором и единственным владельцем компании с июля 2025 года является Алабердов Руслан Магометович, что указывает на концентрацию контроля и управления в одних руках. Численность сотрудников на протяжении всей истории работы компании минимальна и составляет одного человека. Компания не имеет филиалов, представительств, лицензий и товарных знаков, что говорит о локальном и узкоспециализированном характере деятельности.

Юридический адрес: 356244, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, ШПАКОВСКИЙ Р-Н, Г МИХАЙЛОВСК, Г МИХАЙЛОВСК, УЛ ГАГАРИНА, ЗД. 2/10, ПОМЕЩ. 15

ИНН: 2636217500, КПП: 262301001, ОКПО: 42209694, ОГРН: 1192651019285

ОКФС: 16 - Частная собственность

ОКОГУ: 4210014 - Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно

ОКОПФ: 12300 - Общества с ограниченной ответственностью

ОКТМО: 07558000001

ОКАТО: 07258501 - Михайловск, Города, находящиеся на территории Шпаковского р-на, Шпаковский район, Районы Ставропольского края, Ставропольский край

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 47.30 - Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

09.10.1	Предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата
09.10.9	Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа
33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования
43.12	Подготовка строительной площадки
43.13	Разведочное бурение
43.21	Производство электромонтажных работ
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
46.12	Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами
46.71	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
47.30.12	Торговля розничная газом для заправки автомобилей в специализированных магазинах
47.78	Торговля розничная прочая в специализированных магазинах
52.10.2	Хранение и складирование жидких или газообразных грузов
71.12.1	Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
71.12.2	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	21 700	21 700	–	91,8	–	-21 700	-100
Оборотные, всего	1 940	1 940	10	8,2	100	-1 930	-99,5
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–	–
денежные средства и их эквиваленты	–	–	–	–	–	–	–
Пассив							
Собственный капитал	10	10	-160	<0,1	-1 600,0	-170	↓
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства*, всего	23 630	23 630	170	100	1 700,0	-23 460	-99,3
в том числе: заемные средства	1 659	1 659	–	7	–	-1 659	-100
Валюта баланса	23 640	23 640	10	100	100	-23 630	-100

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период значительно уменьшились (на 100%). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – в 16 раз. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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 – 21 700 тыс. руб. (91,8%)
- финансовые и другие оборотные активы – 1 930 тыс. руб. (8,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 21 801 тыс. руб. (92,3%)
- краткосрочные заемные средства – 1 659 тыс. руб. (7%)

Собственный капитал организации в течение анализируемого периода резко снизился – с 10 тыс. руб. до -160 тыс. руб. (т. е. на 170 тыс. руб.).

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	10	10	-160	<0,1	-1 600,0	-170	↓
2. Уставный капитал	10	10	10	<0,1	100	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	0	-170	-	-1 700,0	-170	-

На последний день анализируемого периода чистые активы ООО "ПРОМГАЗ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов за рассматриваемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025). То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-21 690	-160	-21 690	-21 690	-160
СОС₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-21 690	-160	-21 690	-21 690	-160
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-20 031	-160	-20 031	-20 031	-160

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31.12.2025 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость, следует отметить, что все три показателя покрыты собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности организации

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРОМГАЗ" в течение анализируемого периода.

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	2	3	4	5	6
1. Выручка	–	–	–	–	–
2. Расходы по обычным видам деятельности	–	–	–	–	–
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	–	–	–	–	–
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	–	–	–	–
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	–	–	–	–	–
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	–	–	–	–	–

В течение анализируемого периода (с 31.12.2023 по 31.12.2025) годовая выручка не изменилась, оставшись на уровне 0 тыс. руб.

За 2025 год прибыль от продаж равнялась нулю. За рассматриваемый период (31.12.23–31.12.25) значение финансового результата от продаж не изменилось.

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	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	–	–	–	–
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	–	–	–	–
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное	–	–	–	–

значение для данной отрасли: 3% и более.				
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	–	–	–	–
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	–	–	–

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2024 г.	2025 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	–	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	–	–	–	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	–	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2025 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-170,0** тыс. руб. на 31 декабря 2025 г.

Рентабельность активов за 2025 год имела нулевое значение, сохранив такое же значение, как за 2024 год.

Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях		Коэфф. 2024 г.	Коэфф. 2025 г.	Изменение, дн. (гр.3 - гр.2)
	2024 г.	2025 г.			
1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	–	–	–	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	–	–	–	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	–	–	–	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	–	–	–	–	–
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	–	–	–	–	–

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

Выводы по результатам деятельности общества

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результаты деятельности ООО "ПРОМГАЗ" за анализируемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025).

В ходе анализа были получены следующие показатели результатов деятельности организации, имеющие *нормальные или близкие к нормальным* значения:

- финансовый результат от продаж в течение анализируемого периода равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

Показателем, *негативно характеризующим* результаты деятельности организации, является следующий – низкая рентабельность активов (0% за 2025 год).

С *критической* стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-170** является критическим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2024)	на конец периода (31.12.2025)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	0,08	0,06	-0,02	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-11,18	-16	-4,82	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	0,02	x	не менее 1	не соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2025 года по 31.12.2025 г.

Поскольку оба коэффициента на 31.12.2025 оказались меньше нормы, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,02) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими,

поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

Прогноз банкротства

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО "ПРОМГАЗ" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	-16	6,56	-104,96
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	-17	3,26	-55,42
T ₃	Отношение EBIT к величине всех активов	0	6,72	0
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	0	1,05	0
Z-счет Альтмана:				-160,38

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для ООО "ПРОМГАЗ" значение Z-счета на 31.12.2025 составило **-160,38**. Это означает, что существует высокая вероятность банкротства ООО "ПРОМГАЗ". Однако следует обратить внимание на то, что полученные на основе Z-счета Альтмана выводы нельзя признать безоговорочно достоверными – на них влияют различные факторы, в том числе экономические условия той страны, где работает организация.

Другая модель прогноза банкротства предложена британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X ₁	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	0	0,53	0
X ₂	Оборотные активы / Обязательства	0,06	0,13	0,01
X ₃	Краткосрочные обязательства / Активы	17	0,18	3,06
X ₄	Выручка / Активы	0	0,16	0
Итого Z-счет Таффлера:				3,07

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Поскольку в данном случае значение итогового коэффициента составило 3,07, вероятность банкротства можно считать низкой.

Еще одну методику прогнозирования банкротства, адаптированную для российских условий, предложили Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Пятифакторная модель данной методики следующая:

$$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
K ₁	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-16	2	-32
K ₂	Коэффициент текущей ликвидности	0,06	0,1	0,01
K ₃	Коэффициент оборачиваемости активов	–	0,08	0
K ₄	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	–	0,45	0
K ₅	Рентабельность собственного капитала	–	1	–
Итого (R):				-31,99

В рамках модели Сайфуллина-Кадыкова итоговый показатель (R) интерпретируется следующим образом. Если R меньше 1, то вероятность банкротства организации высокая; если R больше 1 – низкая. В данном случае значение итогового показателя составило -31,99. Это говорит о неустойчивом финансовом положении организации, существующей вероятности банкротства. Однако полученный результат следует рассматривать как условный ориентир. Упрощенная модель не учитывает отраслевые особенности деятельности и не претендует на высокую степень точности прогноза.

Выводы

1. ООО "Промгаз" представляет собой небольшую компанию с простой структурой управления, где собственник одновременно является руководителем. Ключевыми рисками являются отсутствие финансовых результатов в отчетности, признаки низкой платёжеспособности и наличие налоговой задолженности.
2. Руководитель планирует погашение задолженности по налогам и сборам, а так же ликвидацию предприятия.

Генеральный директор Алабердов Руслан Магометович