

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕТИУМ МАШИНА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0800008506

Код причины постановки на учет (КПП): 080001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств (ОКВЭД 77.11).

2. Анализ структуры и динамики активов

Наименование актуальной статьи	31.12.2024	31.12.2025	Изменение (+/-)	Изменение, %
Материальные внеоборотные активы	87 143	64 181	-22 962	-26,3%
- Инвестиционная недвижимость	87 143	64 181	-22 962	-26,3%
Нематериальные и др. внеоборотные ак.	0	597	+597	—
Фин. и другие оборотные активы	6 658	1 517	-5 141	-77,2%
- Дебиторская задолженность	1 264	1 264	0	0%
Денежные средства	14	40	+26	+185,7%
Итого	93 815	66 335	-27 480	-29,3%

В 2025 году активы ООО "Претиум Машина" существенно сократились на 29,3%. Главная причина — выбытие части инвестиционной недвижимости и сильное уменьшение оборотных активов, в том числе денежных средств. Единственный плюс — появление в составе активов финансовых вложений (597 тыс. руб.).

3. Анализ структуры капитала и обязательств

Статья	31.12.2024	31.12.2025	Изменение (+/-)	Изменение, %
Собственный капитал	-31 174	-59 104	-27 930	-89,6%
- Нераспределенная прибыль	-31 157	-59 086	-27 929	-89,6%
Долгосрочные заемные средства	0	0	0	—
Краткосрочные заемные средства	0	0	0	—
Краткосрочная кредиторская задолженность	124 989	125 439	+450	+0,4%
Итого	93 815	66 335	-27 480	-29,3%

В пассиве как и прежде, основное — огромная краткосрочная кредиторская задолженность, которая полностью финансирует активы (в 2025 году — почти в 2 раза превышает их). Собственный капитал остается отрицательным и значительно сократился, усиливая зону финансового риска. Долгосрочных обязательств и заёмных средств нет.

4. Анализ ликвидности

Показатель	Формула	31.12.2024	31.12.2025	Рекомендация
Текущий коэффициент	(Оборотные ак.+ДС)/Кратк.обязательства	0,05	0,012	>1
Быстрая ликвидность	(ДС+ф. активы+деб. задолж.)/Кратк. об.	0,064	0,022	>0,7
Абсолютная ликвидность	ДС/Кратк. обязат.	0,0001	0,0003	>0,2

Ликвидность организации предельно низкая — компания не располагает достаточными оборотными средствами для обслуживания кредиторской задолженности. Все коэффициенты намного ниже нормативных границ.

5. Анализ финансовой устойчивости

Показатель	Формула	31.12.2024	31.12.2025	Норма
Коэффициент автономии	Капитал/Баланс	-0,33	-0,89	$\geq 0,5$
Коэфф. фин. зависимости	Обяз-ва/Баланс	1,33	1,89	$\leq 0,5$

Финансовая устойчивость критически низкая и продолжает ухудшаться: компания целиком зависит от кредиторов, собственные средства глубоко отрицательны.

6. Финансовые результаты

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Выручка	654	55 156	+54 502
Расходы по обычн. деятельности	(1 208)	(54 286)	-53 078
Прочие доходы	1 058	21	-1 037
Прочие расходы	(11)	(10)	+1
Налог на прибыль	(9)	(552)	-543
Чистая прибыль (убыток)	484	329	-155

В 2025 году резкий рост выручки (+54,5 млн руб.), однако итоговая чистая прибыль уменьшилась (-32%) — увеличение объема бизнеса не привело к росту доходности. Основная причина – значительный рост расходов, а также сокращение прочих доходов.

7. Выводы по результатам анализа

ООО "Претиум Машина" за 2025 год показывает бурный рост выручки, но при этом финансовое положение остается крайне неустойчивым:

- Активы существенно сокращаются.
- Собственный капитал отрицательный и продолжает снижаться, усиливая риск.
- Компания полностью зависит от кредиторской задолженности.
- Показатели ликвидности и автономии ниже отраслевых нормативов.
- Итоговая прибыль снижается несмотря на рост объема бизнеса.