Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПРОМСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5406661843

Код причины постановки на учет (КПП): 420501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41).

2. Анализ финансового положения

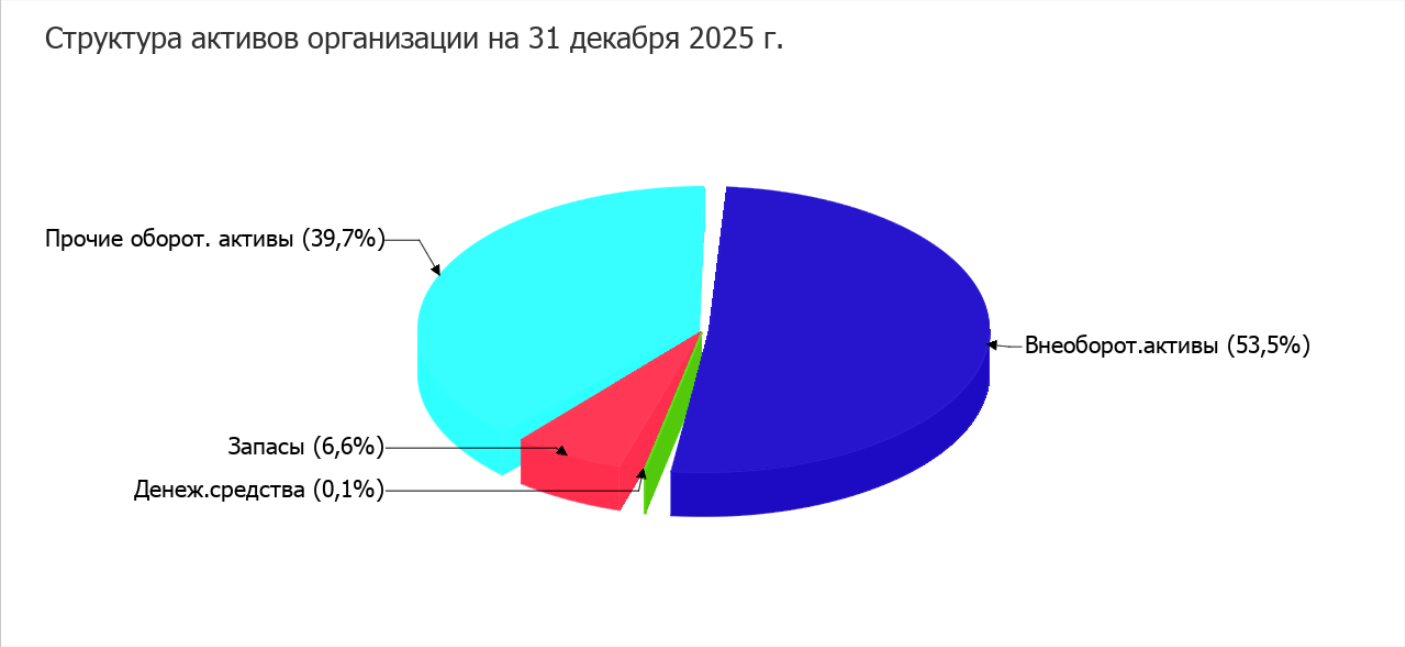
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	30 569	47 816	12,9	53,5	+17 247	+56,4
Оборотные	206 201	41 518	87,1	46,5	-164 683	-79,9
Пассив						
Собственный капитал	26 877	26 944	11,4	30,2	+67	+0,2
Долгосрочные обязательства	59 687	26 964	25,2	30,2	-32 723	-54,8
Краткосрочные обязательства	150 208	35 427	63,4	39,7	-114 781	-76,4
Валюта баланса	236 771	89 334	100	100	-147 437	-62,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (53,5% и 46,5% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на 147 437 тыс. руб. (на 62,3%). Несмотря на значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 0,2%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- финансовые и другие оборотные активы – 151 245 тыс. руб. (91,8%)
- запасы – 12 239 тыс. руб. (7,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 146 976 тыс. руб. (81,8%)
- другие долгосрочные обязательства – 28 372 тыс. руб. (15,8%)

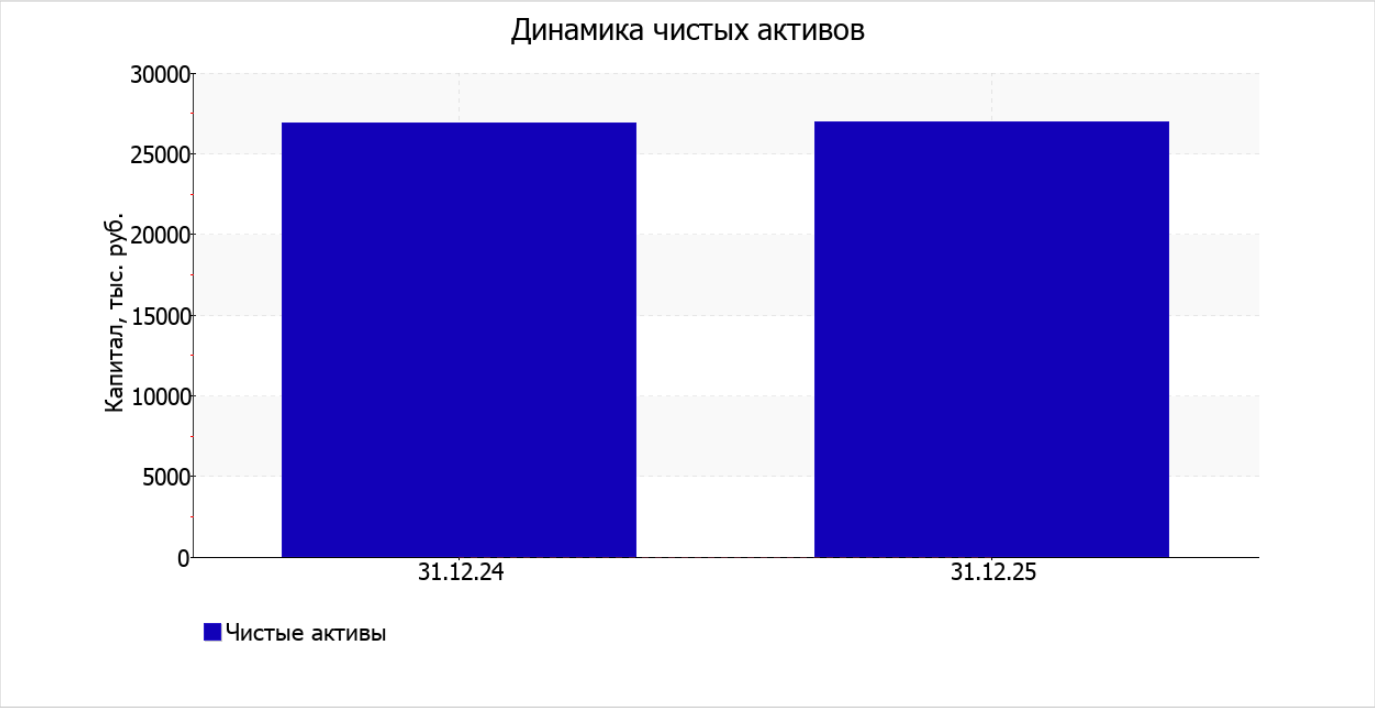
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "другие краткосрочные обязательства" в пассиве (+17 247 тыс. руб. и +32 195 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 26 944,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации практически не изменился, увеличившись всего на 67 тыс. руб., или на 0,2%.

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	26 876	26 943	11,4	30,2	+67	+0,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



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	0,11	0,3	+0,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,02	-0,5	-0,48	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,37	0,6	+0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,2	-3,53	-3,33	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,72	0,57	-0,15	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,3. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь анализируемый период отмечено весьма значительное, на 0,19, повышение коэффициента автономии.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. составило -0,5, вместе с тем, на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -0,02 (имело место снижение на 0,48). на 31.12.2025 коэффициент имеет критическое значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций очень сильно вырос – с 0,37 до 0,6 (на 0,23). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. ниже нормативного значения.

на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности материальных запасов составил -3,53. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период стремительно снизился (-3,33). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2025 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 43,2%. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 14,8%.

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	1,37	1,17	-0,2	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	<0,01	-0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,17. При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на -0,2.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффиент, имеет значение ниже нормы (<0,01). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

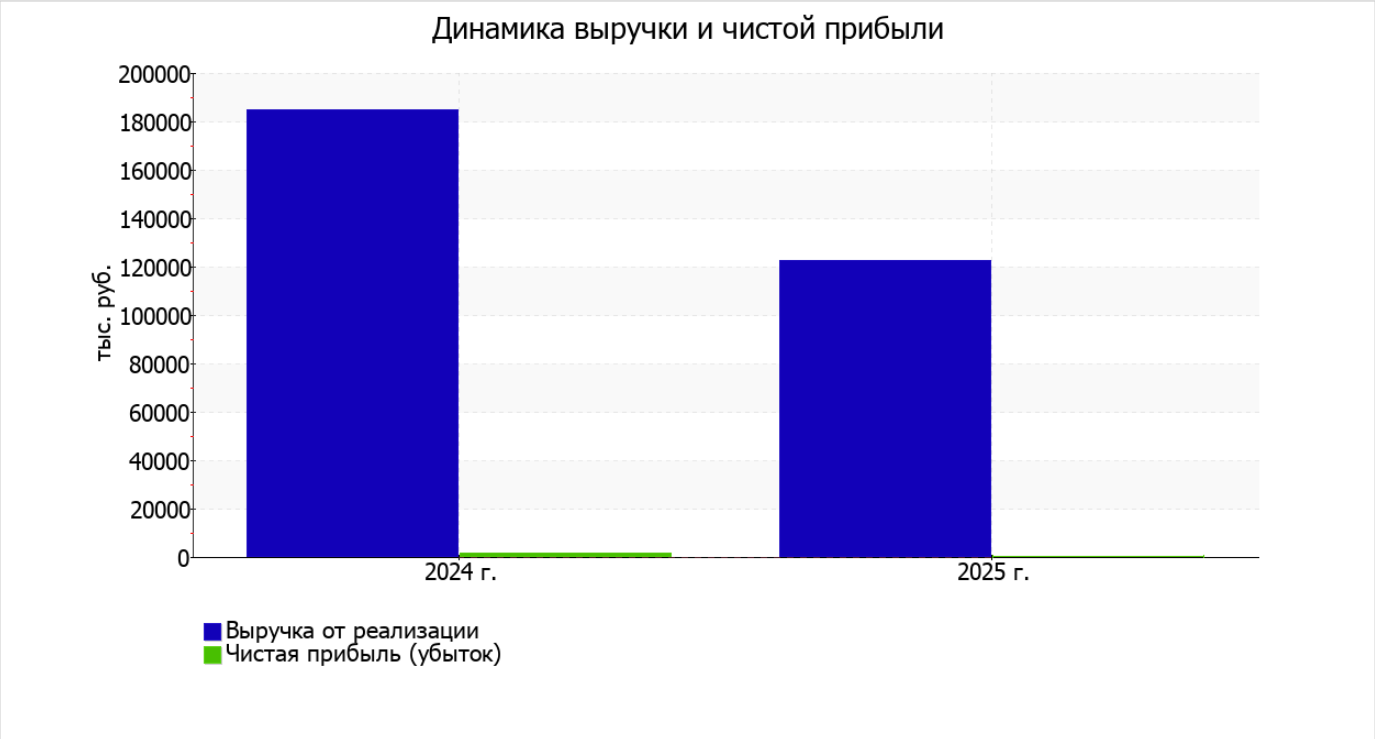
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРОМСЕРВИС" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 109 тыс. руб., что равняется 0,1% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в размере 5 289 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 62 104 и 56 706 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-33,6%) опережает изменение расходов (-31,6%)

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	184 567	122 463	-62 104	-33,6	153 515
2. Расходы по обычным видам деятельности	179 278	122 572	-56 706	-31,6	150 925
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 289	-109	-5 398	↓	2 590
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 582	199	+3 781	↑	-1 692
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 707	90	-1 617	-94,7	899
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	341	22	-319	-93,5	182
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 366	68	-1 298	-95	717

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

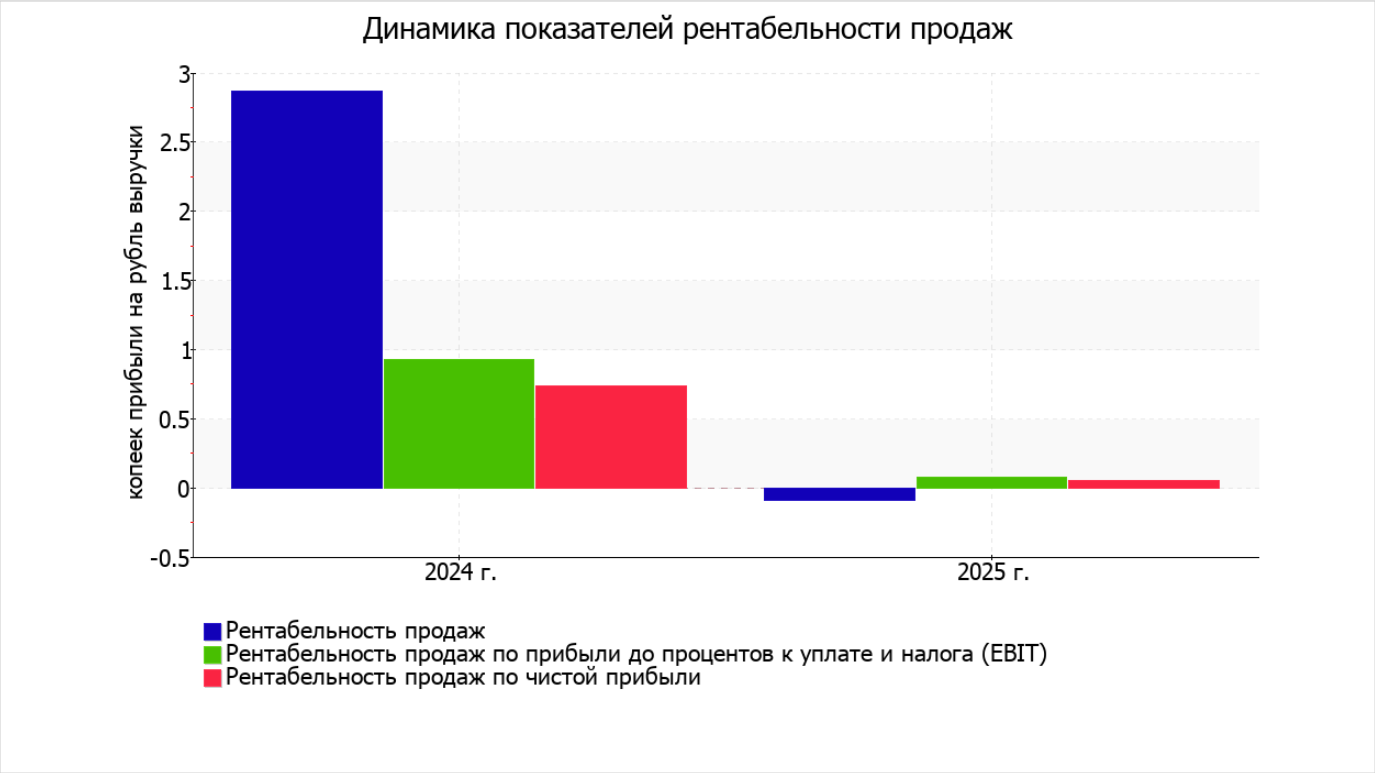


3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	2,9	-0,1	-3	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,9	0,1	-0,8	-92,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,7	0,1	-0,6	-92,5

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -0,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составил 0,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ПРОМСЕРВИС" содержалось 0,1 коп. прибыли 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)	0,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	<0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,003 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (менее 0,1%) соответствует норме.

3.3. 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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 106 и менее дн.)	369	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	229	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	486	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	80	4,6

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 486 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ПРОМСЕРВИС" за весь рассматриваемый период

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "ПРОМСЕРВИС" можно выделить следующие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 30%);
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (<0,1% за 2025 год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 60% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-0,8 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,5, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- падение рентабельности продаж (-3 процентных пункта от рентабельности 2,9% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за период 01.01–31.12.2025 получен убыток от продаж (-109 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-5 398 тыс. руб.).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- увеличение собственного капитала ООО "ПРОМСЕРВИС" при том что, активы организации уменьшились на 147 437 тыс. руб. (на 62,3%);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за 2025 год составила 68 тыс. руб.