Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Рт Групп"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2370014033

Код причины постановки на учет (КПП): 237001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство мыла и моющих средств, чистящих и полирующих средств (ОКВЭД 20.41.3).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Рт Групп"

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						
1. Внеоборотные активы	3 163	10 911	13,2	55,9	+7 748	+3,4 раза
в том числе: основные средства	1 826	1 451	7,6	7,4	-375	-20,5
нематериальные активы	1 337	1 325	5,6	6,8	-12	-0,9
2. Оборотные, всего	20 871	8 615	86,8	44,1	-12 256	-58,7
в том числе: запасы	19 373	3 660	80,6	18,7	-15 713	-81,1
дебиторская задолженность	775	4 492	3,2	23	+3 717	+5,8 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	108	9	0,4	<0,1	-99	-91,7
Пассив						
1. Собственный капитал	643	-21 693	2,7	-111,1	-22 336	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	11 431	31 827	47,6	163	+20 396	+178,4
в том числе: заемные средства	11 101	31 430	46,2	161	+20 329	+183,1

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	11 960	9 392	49,8	48,1	-2 568	-21,5
в том числе: заемные средства	–	15	–	0,1	+15	–
Валюта баланса	24 034	19 526	100	100	-4 508	-18,8

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются соотношением: 55,9% внеоборотных активов и 44,1% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 4 508 тыс. руб. (на 18,8%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – в 33,7 раза. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "запасы" на 15 713 тыс. руб. (или 93,8% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 22 336 тыс. руб. (89,6%)
- кредиторская задолженность – 2 583 тыс. руб. (10,4%)

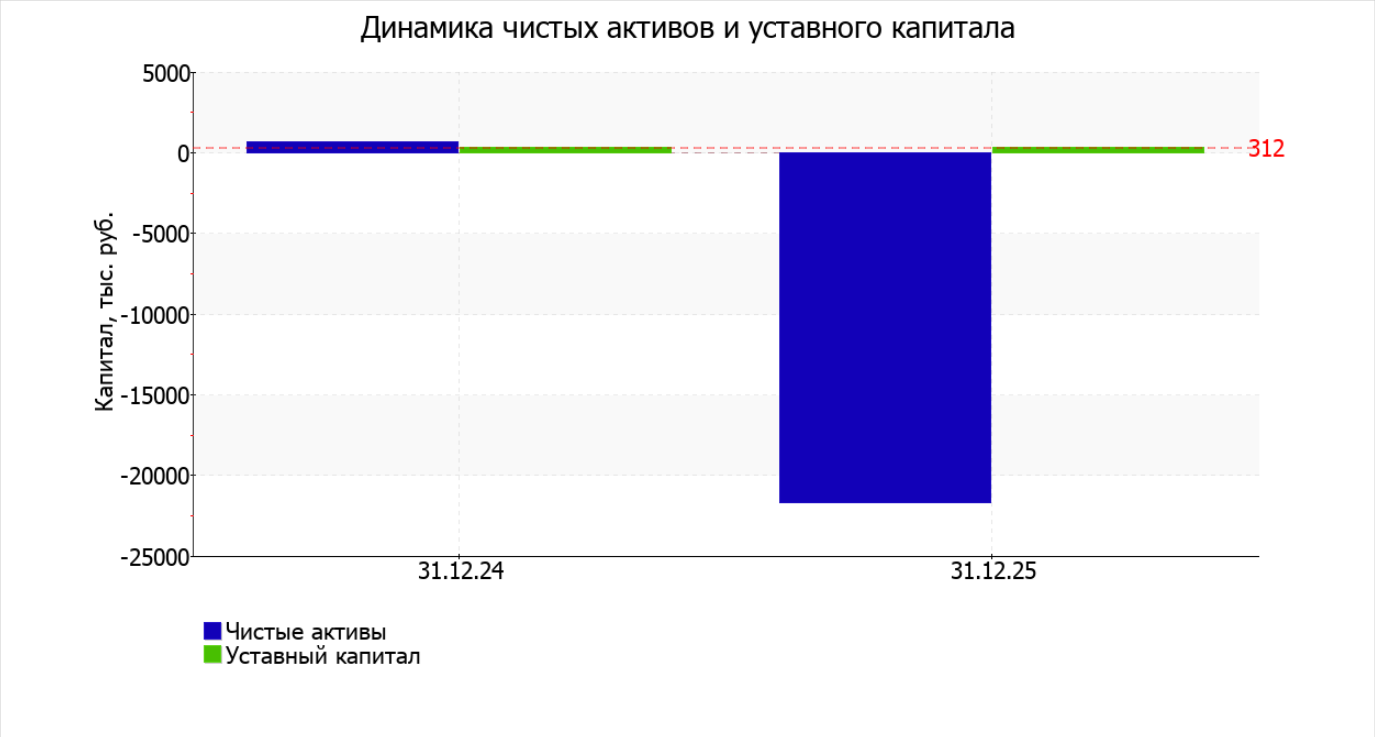
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+8 135 тыс. руб. и +20 329 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации равнялся -21 693,0 тыс. руб. за год произошло весьма значительное падение собственного капитала – на 22 336,0 тыс. руб.

2.2. Чистые активы 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	643	-21 693	2,7	-111,1	-22 336	↓
2. Уставный капитал	312	312	1,3	1,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	331	-22 005	1,4	-112,7	-22 336	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Рт Групп" 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 капитала 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"). Более того следует отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



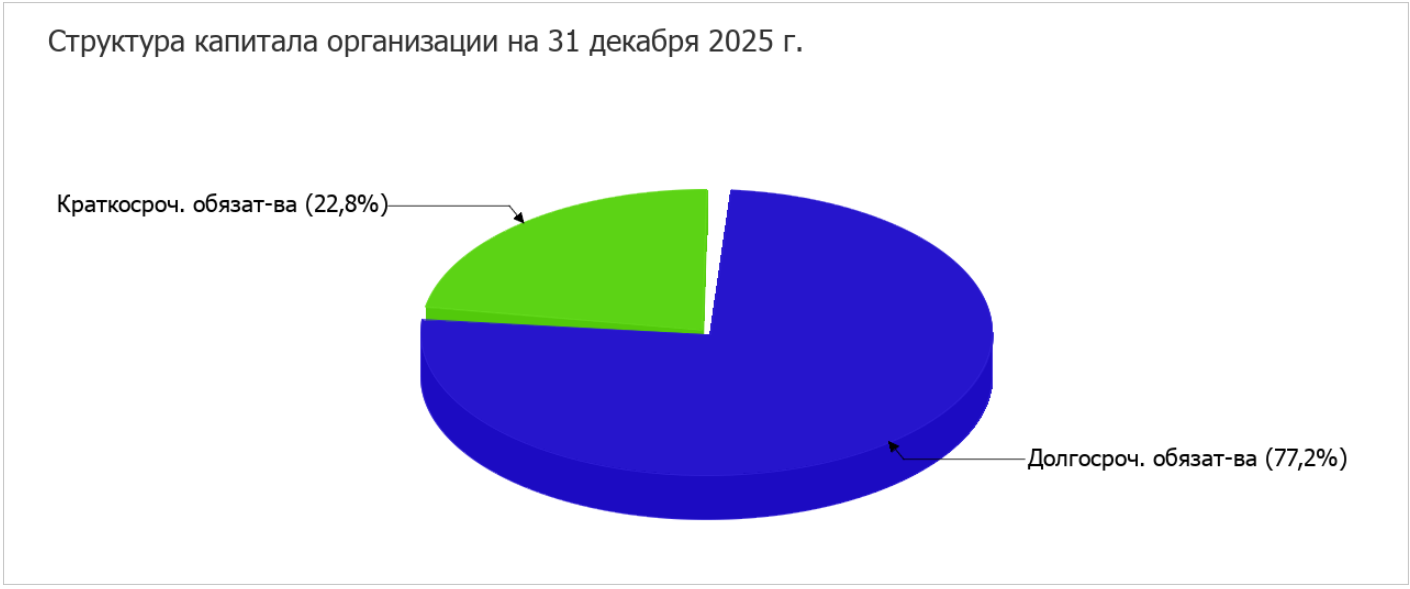
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,03	-1,11	-1,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,12	-3,78	-3,66	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,5	0,52	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-3,92	–	+3,92	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,13	-8,91	-8,78	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,51	0,23	-0,28	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил -1,11. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. наблюдалось весьма значительное уменьшение коэффициента автономии в течение анализируемого периода – на 1,14.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период резко уменьшился – с -0,12 до -3,78 (т. е. на 3,66). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как критическое.

в течение анализируемого периода произошло слабое повышение коэффициента покрытия инвестиций с 0,5 до 0,52. Значение коэффициента на 31.12.2025 ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2025) равнялся -8,91. коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год уменьшился на 8,78. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (77,2% и 22,8% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 28,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,75	0,92	-0,83	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,07	0,48	+0,41	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	<0,01	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,92) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,83.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,48) тоже оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (<0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,15). С начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Рт Групп" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 8 625 тыс. руб., что равняется 23,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 8 329 тыс. руб., или в 29,1 раза.

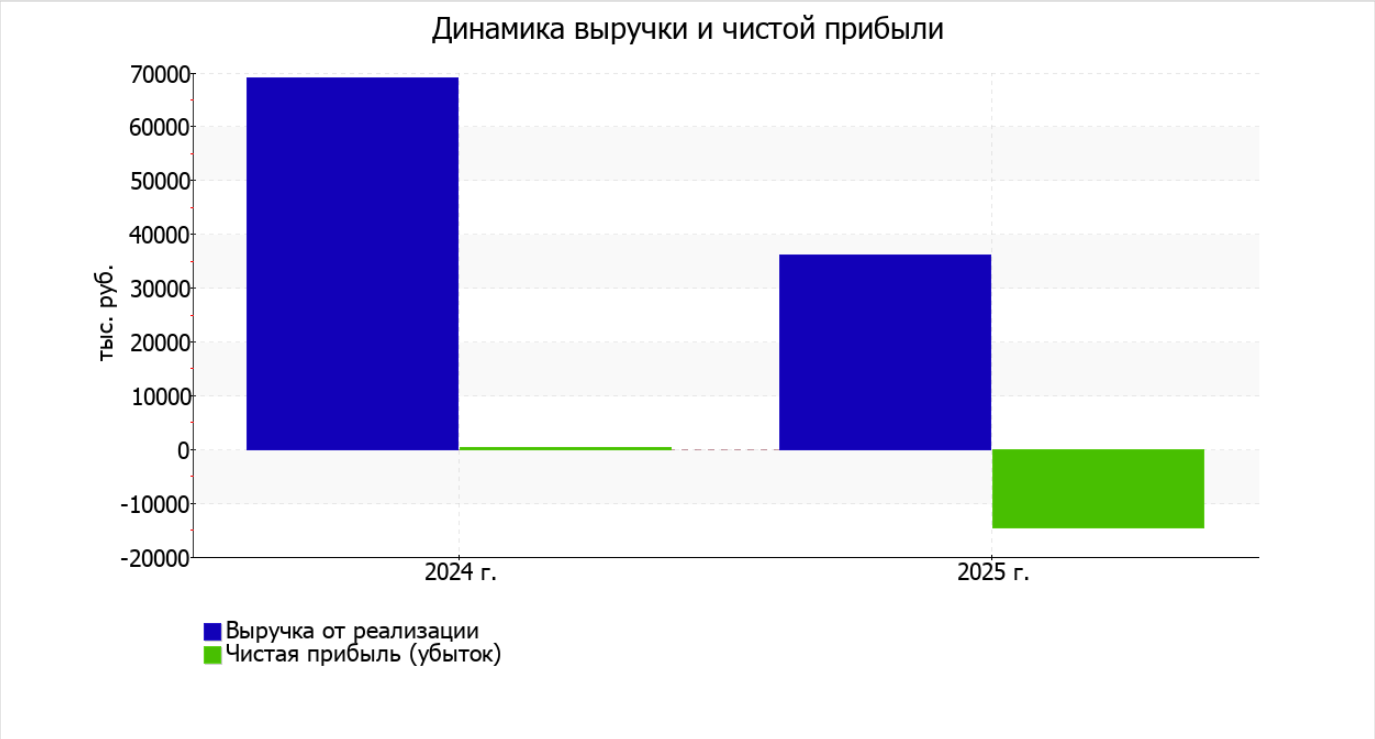
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 32 962 и 41 291 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-60%) опережает изменение выручки (-47,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 27 482 тыс. руб.,что на 27 451 тыс. руб. (в 886,5 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	69 146	36 184	-32 962	-47,7	52 665
2. Расходы по обычным видам деятельности	68 850	27 559	-41 291	-60	48 205
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	296	8 625	+8 329	+29,1 раза	4 461
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	413	-27 482	-27 895	↓	-13 535
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	709	-18 857	-19 566	↓	-9 074
6. Проценты к уплате	444	–	-444	-100	222
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	66	4 322	+4 256	+65,5 раза	2 194
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	331	-14 535	-14 866	↓	-7 102
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	331	-14 535	-14 866	↓	-7 102
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-22 336	x	x	x

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



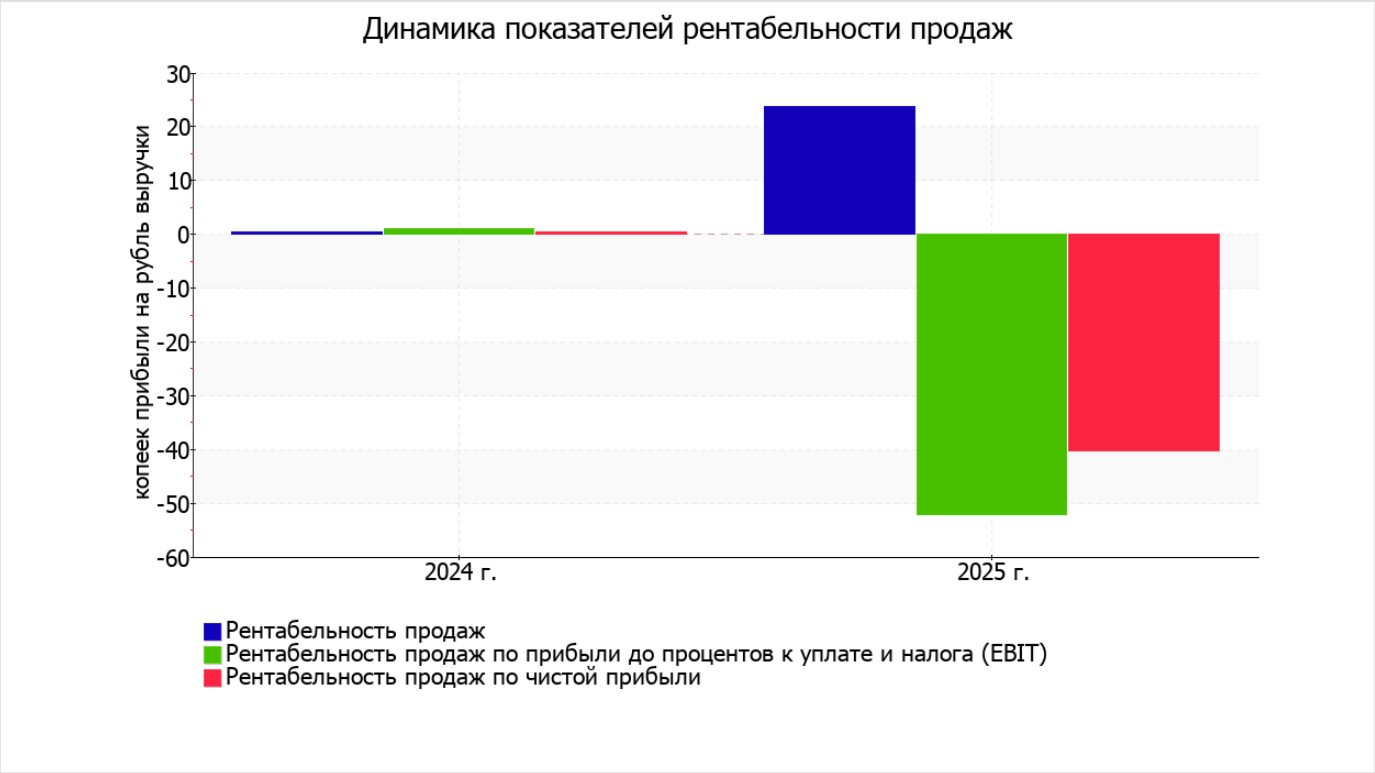
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	0,4	23,8	+23,4	+55,7 раза
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1	-52,1	-53,1	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	0,5	-40,2	-40,7	↓

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

Рентабельность продаж за 2025 год составила 23,8%. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+23,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составил -52,1%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Рт Групп" содержалось -52,1 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	-66,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-169,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -21 693 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и 643 тыс. руб. на последний день предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 отсутствует.

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение (-66,7%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 155 дн.)	149	2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.)	153	2,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 61 и менее дн.)	27	13,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	108	3,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 195 и менее дн.)	220	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 220 календарных дней. При этом требуется 153 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Рт Групп" за весь рассматриваемый период.

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

- критическое значение коэффициента автономии (-1,11), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 имеет критическое значение (-3,78);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -14 535 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-53,1 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие результаты деятельности организации:

- рост рентабельности продаж (+23,4 процентных пункта от рентабельности 0,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2025 год получена прибыль от продаж (8 625 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 329 тыс. руб.).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 52% от общего капитала организации).

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.