

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Рента Групп"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5250071081

Код причины постановки на учет (КПП): 525001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 63.11).

## 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.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2024) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2025) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Оборотные                   | 35                  | 12         | 100                                                 | 100                                                | -23                               | -65,7                           |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | -27                 | -27        | -77,1                                               | -225                                               | –                                 | ↓                               |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 62                  | 39         | 177,1                                               | 325                                                | -23                               | -37,1                           |
| Валюта баланса              | 35                  | 12         | 100                                                 | 100                                                | -23                               | -65,7                           |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 23 тыс. руб. (на 65,7%). Хотя имело место значительное уменьшение активов, собственный капитал остался неизменным, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 26 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (-23 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+3 тыс. руб. ).

значение собственного капитала на 31.12.2025 составило -27 тыс. руб. в течение анализируемого периода  
значение собственного капитала не изменилось.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2024) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2025) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | -27                 | -27        | -77,1                                               | -225                                               | -                        | ↓                        |

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Рента 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 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").

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя<br>(гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2024          | 31.12.2025 |                                     |                                                                                                                                           |
| Коэффициент автономии                                         | -0,77               | -2,25      | -1,48                               | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).        |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,77               | -2,25      | -1,48                               | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.                                           |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | -0,77               | -2,25      | -1,48                               | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -                   | -          | -                                   | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                            |

| Показатель                              | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                     |
|-----------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                         | 31.12.2024          | 31.12.2025 |                                  |                                                                    |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1                   | 1          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **-2,25**. Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии резко уменьшился на **1,48**.

на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-2,25**, что намного (на **1,48**) меньше, чем на 31.12.2024. на 31.12.2025 коэффициент имеет критическое значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период очень сильно снизился – с **-0,77** до **-2,25** (**-1,48**). Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 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 | <b>0,56</b>         | <b>0,31</b> | <b>-0,25</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.                     |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | <b>0,15</b>         | <b>0,31</b> | <b>+0,16</b>                       | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более. |

[На конец периода] при норме 1,9 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,31**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-0,25**.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,31** при норме 0,25). [За весь период] коэффициент вырос на **0,16**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

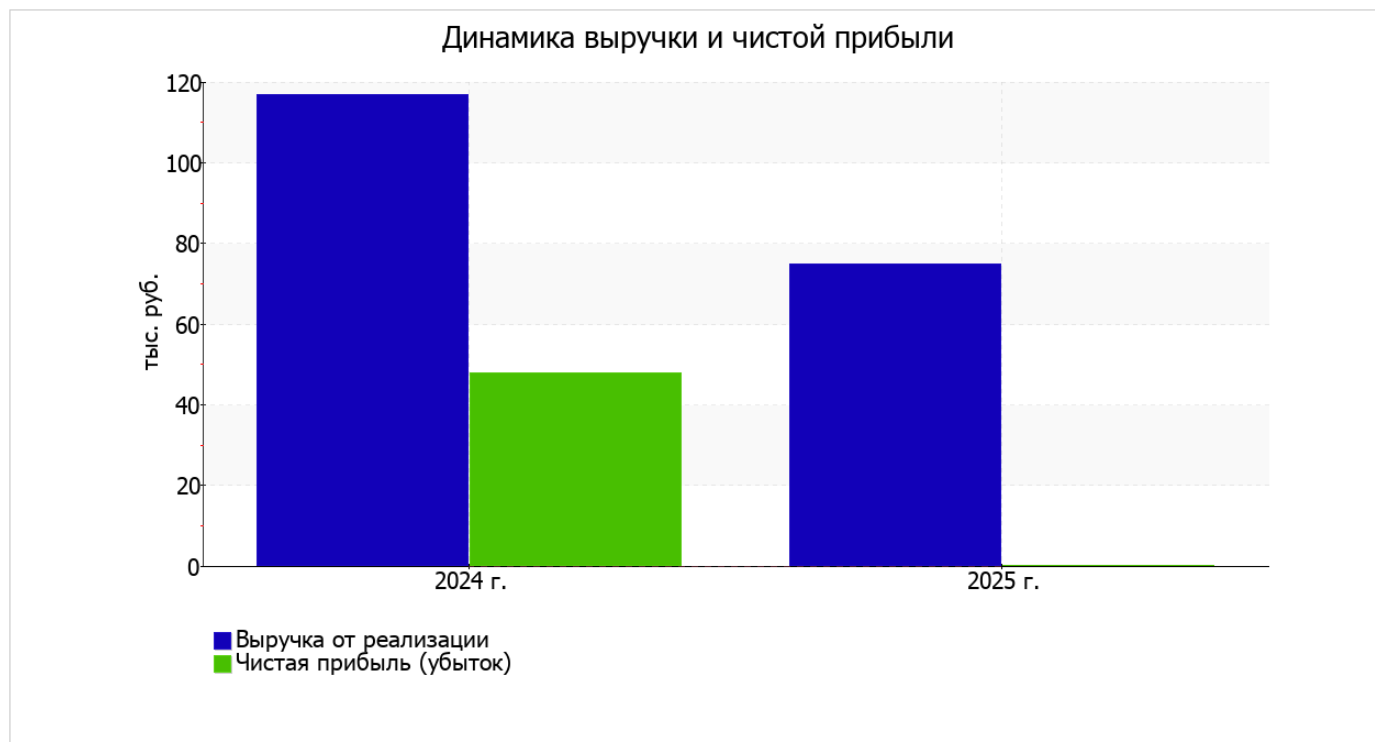
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Рента Групп" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **11** тыс. руб., что равняется 14,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **78** тыс. руб., или на **87,6%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **42** тыс. руб. при одновременном увеличении на **36** тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

| 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                                            | 117                            | 75      | -42                     | -35,9           | 96                                  |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 28                             | 64      | +36                     | +128,6          | 46                                  |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 89                             | 11      | -78                     | -87,6           | 50                                  |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -33                            | -10     | +23                     | ↑               | -22                                 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 56                             | 1       | -55                     | -98,2           | 29                                  |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 8                              | 1       | -7                      | -87,5           | 5                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 48                             | –       | -48                     | -100            | 24                                  |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

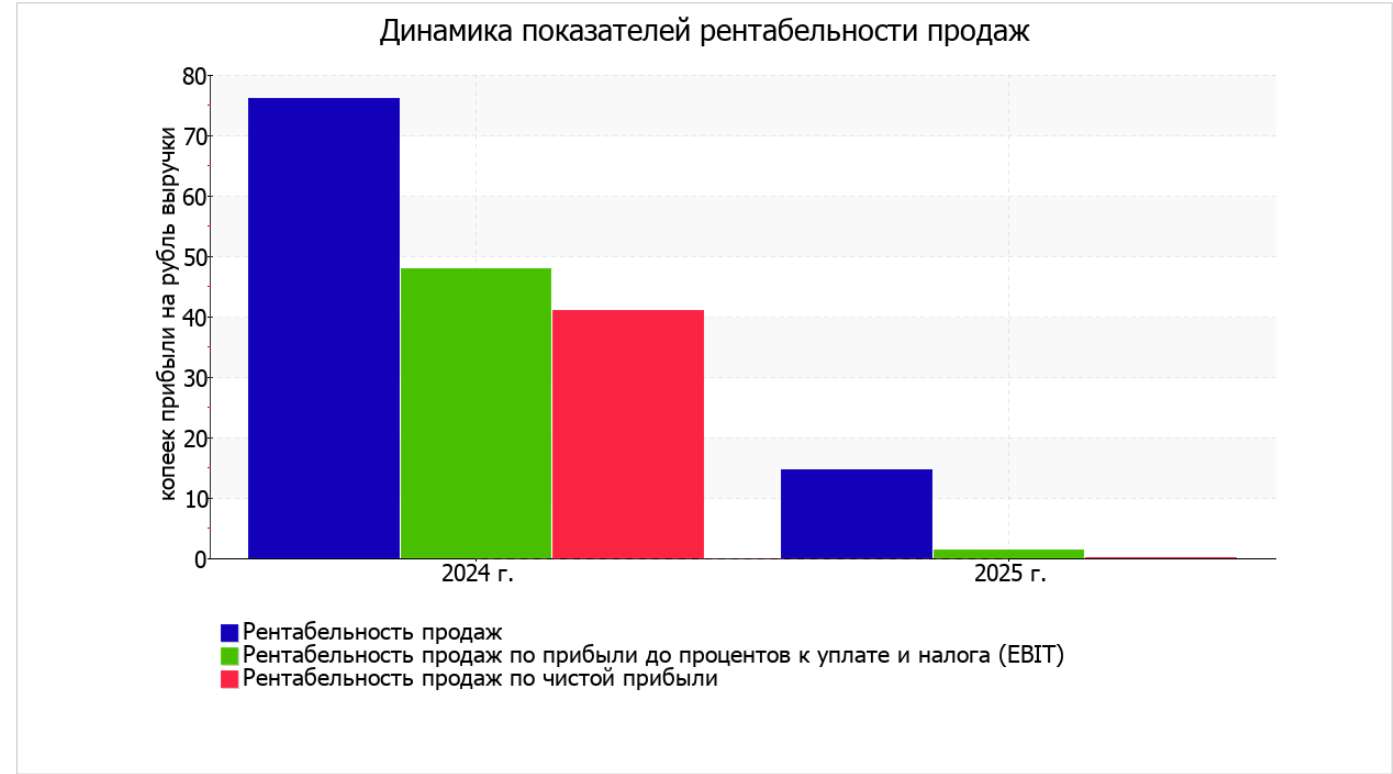


3.2. Анализ рентабельности

| 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: 10% и более. | 76,1                                              | 14,7    | -61,4                | -80,7           |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                | 47,9                                              | 1,3     | -46,6                | -97,2           |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.      | 41                                                | –       | -41                  | -100            |

Рентабельность продаж за последний год составила 14,7%. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-61,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 1,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 1,3 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) | –                      | 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: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | –                      | 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: -27 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -27 тыс. руб. на 31.12.2024), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за 2025 год значение рентабельности активов, равное 0, является неудовлетворительным.

### 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: 126 и менее дн.) | 114             | 3,2            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: не более 4 дн.)                 | –               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                         | 246             | 1,5            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 148 и менее дн.)                     | 114             | 3,2            |
| 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.

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 114 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Рента Групп" за год.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- критическое значение коэффициента автономии (-2,25), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -2,25;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -225% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Рента Групп" можно выделить такие:

- недостаточная рентабельность активов (0% за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (-61,4 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 76,1%);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Рента Групп" уменьшились на 23 тыс. руб. (на 65,7%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-46,6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (11 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-78 тыс. руб.);
- чистая прибыль равна нулю..

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Рента Групп" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.