

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности 2025 г.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕНА" (ООО «РЕНА»)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5029136807

Код причины постановки на учет (КПП): 502901001

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

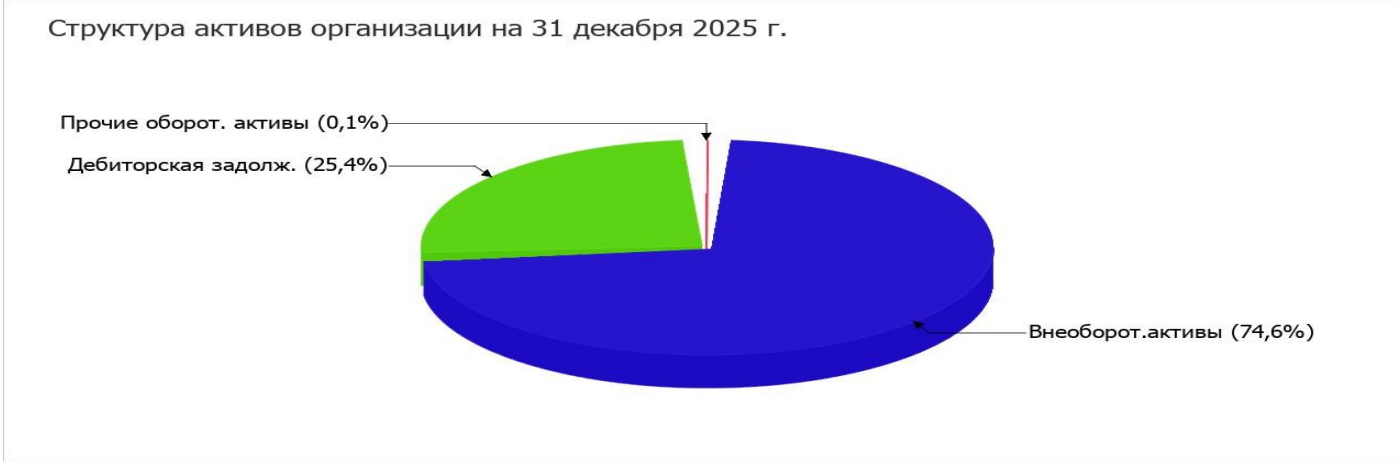
2. Анализ финансового положения ООО «РЕНА»

3. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.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	13 473	12 091	77,2	74,6	-1 382	-10,3
в том числе: основные средства	10 754	9 372	61,6	57,8	-1 382	-12,9
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	3 987	4 127	22,8	25,4	+140	+3,5
в том числе: запасы	—	—	—	—	—	—
дебиторская задолженность	3 918	4 117	22,4	25,4	+199	+5,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	70	10	0,4	0,1	-60	-85,7
Пассив						
1. Собственный капитал	994	-802	5,7	-4,9	-1 796	↓
Справочно: Чистые активы	993	-802	5,7	-4,9	-1 795	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 645	2 302	15,1	14,2	-343	-13
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.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	13 822	14 717	79,2	90,8	+895	+6,5
в том числе: заемные средства	1 700	1 765	9,7	10,9	+65	+3,8
Валюта баланса	17 460	16 217	100	100	-1 243	-7,1

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2025 в активах организации доля текущих активов составляет одну четвертую, а внеоборотных средств – три четвертых. Активы организации за весь период уменьшились на 1 243 тыс. руб. (на 7,1%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 180,7%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор. Необходимо отметить, что в организации отмечается кассовый разрыв, возникший из-за изменения условий договора с основным контрагентом, а именно увеличение срока оплаты, в связи с чем возникла необходимость увеличения объема заемных средств. Рассматриваем этот факт, как временное ухудшение положения организации. Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "основные средства" на 1 382 тыс. руб. (или 95,8% вклада в снижение активов), а именно - амортизации арендованного имущества (лизингового имущества)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 796 тыс. руб. (84%)
- отложенные налоговые обязательства – 343 тыс. руб. (16%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+199 тыс. руб. и +831 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2025 составил -802 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период резко снизился (-1 796,0 тыс. руб.).

4. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.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	993	-802	5,7	-4,9	-1 795	↓
2. Уставный капитал	10	10	0,1	0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	983	-812	5,6	-5	-1 795	↓

[На конец периода] чистые активы ООО "РЕНА" составляют отрицательную величину.

5. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,06	-0,05	-0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3,13	-3,12	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,21	0,09	-0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-12,55	—	+12,55	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,84	0,86	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **-0,05**. Полученное значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. за весь анализируемый период имело место очень сильное падение коэффициента автономии – на **0,11**.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составил **-3,12**, что лишь на **0,01** больше, чем по состоянию на 31.12.2024. на последний день анализируемого периода значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений. за весь рассматриваемый период произошло существенное снижение коэффициента покрытия инвестиций с **0,21** до **0,09** (т.е. **-0,12**). Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **9%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (86,5% и 13,5% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,5%.

6. 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	0,29	0,28	-0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,29	0,28	-0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
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] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,28** против нормативного значения 1,7). За анализируемый период коэффициент текущей ликвидности практически не изменился.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **0,28**. Это означает, что у ООО "РЕНА" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность, однако в этой части риски минимизируются тем, что основная часть краткосрочной кредиторской задолженности составляют заемные средства учредителя ООО.

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). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

7. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

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

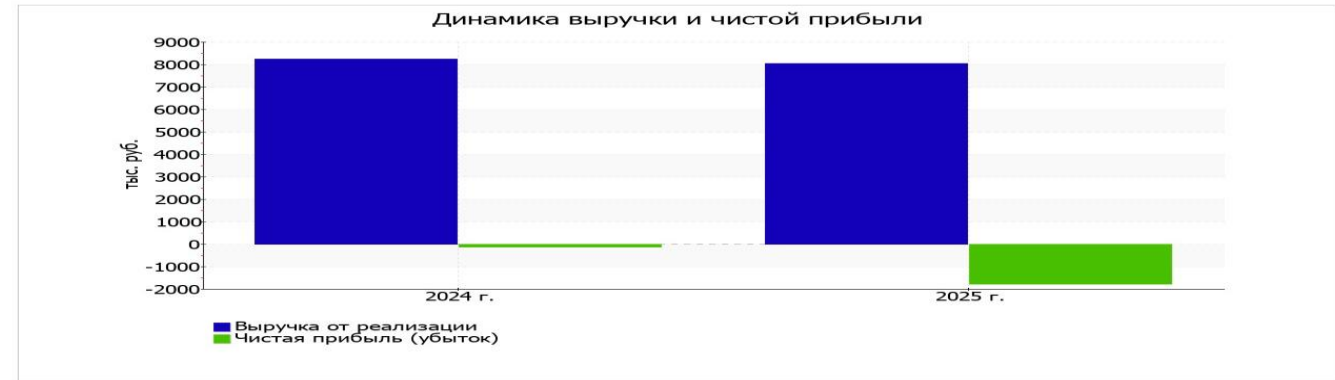
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила убыток от продаж в размере **1 857** тыс. руб., что равняется 23,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **1 645** тыс. руб., или в **8,8** раза. В отрасли наблюдается общий спад, при этом многие участники рынка отмечают кризис кадров в грузоперевозках.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **214** тыс. руб. при одновременном увеличении на **1 431** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Убыток от прочих операций за год составил **246** тыс. руб., что на 407 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов/расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 13,2% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	8 247	8 033	-214	-2,6	8 140
2. Расходы по обычным видам деятельности	8 459	9 890	+1 431	+16,9	9 175
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-212	-1 857	-1 645	↓	-1 035
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	161	-178	-339	↓	-9
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-51	-2 035	-1 984	↓	-1 043
6. Проценты к уплате	—	68	+68	—	34
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-82	307	+389	↑	113
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-133	-1 796	-1 663	↓	-965
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-133	-1 796	-1 663	↓	-965
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 796	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



8. 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.	-2,6	-23,1	-20,5	↓

2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,6	-25,3	-24,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-1,6	-22,4	-20,8	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "РЕНА" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -23,1% от полученной выручки. При этом имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётому, (-20,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил -25,3

Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-1 870,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-10,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-79,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере 18,708 руб.

9. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: не более 106 дн.)	184	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	0	—
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	183	2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	76	4,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 171 дн.)	765	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	4	83,7

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

10. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "РЕНА" в течение 2025 года.

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,05** (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-3,12**, не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы; значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения; отрицательная динамика рентабельности продаж (**-20,5** процентных пункта от рентабельности **-2,6%** за такой же период прошлого года);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 9% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%));
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств; за 2025 год получен убыток от продаж (-1 857 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 645 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -1 796 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-24,7 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, при этом считаем, что сложившаяся ситуация является временной: заключенный в 2024 году Договор финансовой аренды (лизинга) на грузовой автомобиль требует значительных средств для его обслуживания. В конце 2025 в организации отмечался кассовый разрыв, возникший из-за изменения условий договора с основным контрагентом, а именно увеличение срока оплаты оказанных услуг, в связи с чем возникла необходимость увеличения объема заемных средств. Рассматриваем этот факт, как временное ухудшение положения организации.

Кроме того, в грузоперевозках в целом наблюдается спад, в том числе связанный с кризисом кадров, увеличением прямых затрат на оплату ГСМ, авторемонт и прочее.

Отметим, что источником значительной части краткосрочной кредиторской задолженности является заемные средства от учредителя ООО «Рена», что минимизирует риски.