Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Югра-рентал"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8622021988

Код причины постановки на учет (КПП): 862201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является работы столярные и плотничные (ОКВЭД 43.32).

2. Анализ финансового положения

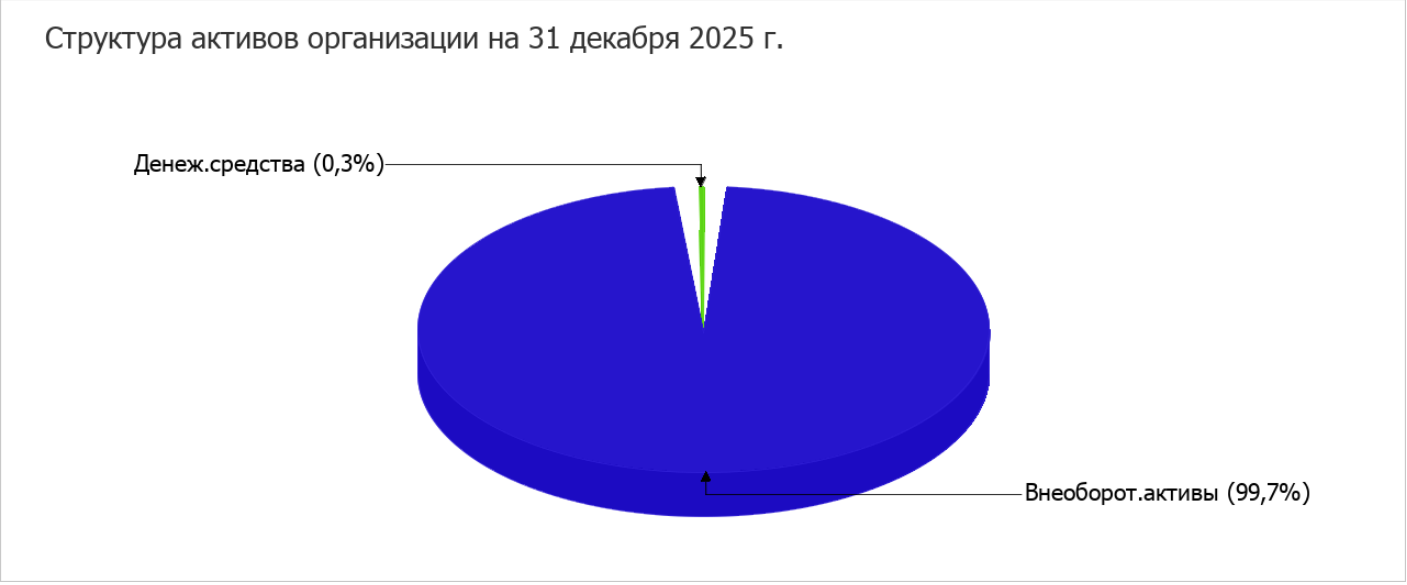
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	17 181	17 181	95,1	99,7	–	–
Оборотные	876	45	4,9	0,3	-831	-94,9
Пассив						
Собственный капитал	16 659	16 772	92,3	97,4	+113	+0,7
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	1 398	454	7,7	2,6	-944	-67,5
Валюта баланса	18 057	17 226	100	100	-831	-4,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется большой долей (99,7%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за последний год изменились несущественно (на 4,6%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 0,7%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 831 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 581 тыс. руб. (61,5%)
- другие краткосрочные обязательства – 215 тыс. руб. (22,8%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 148 тыс. руб. (15,7%)

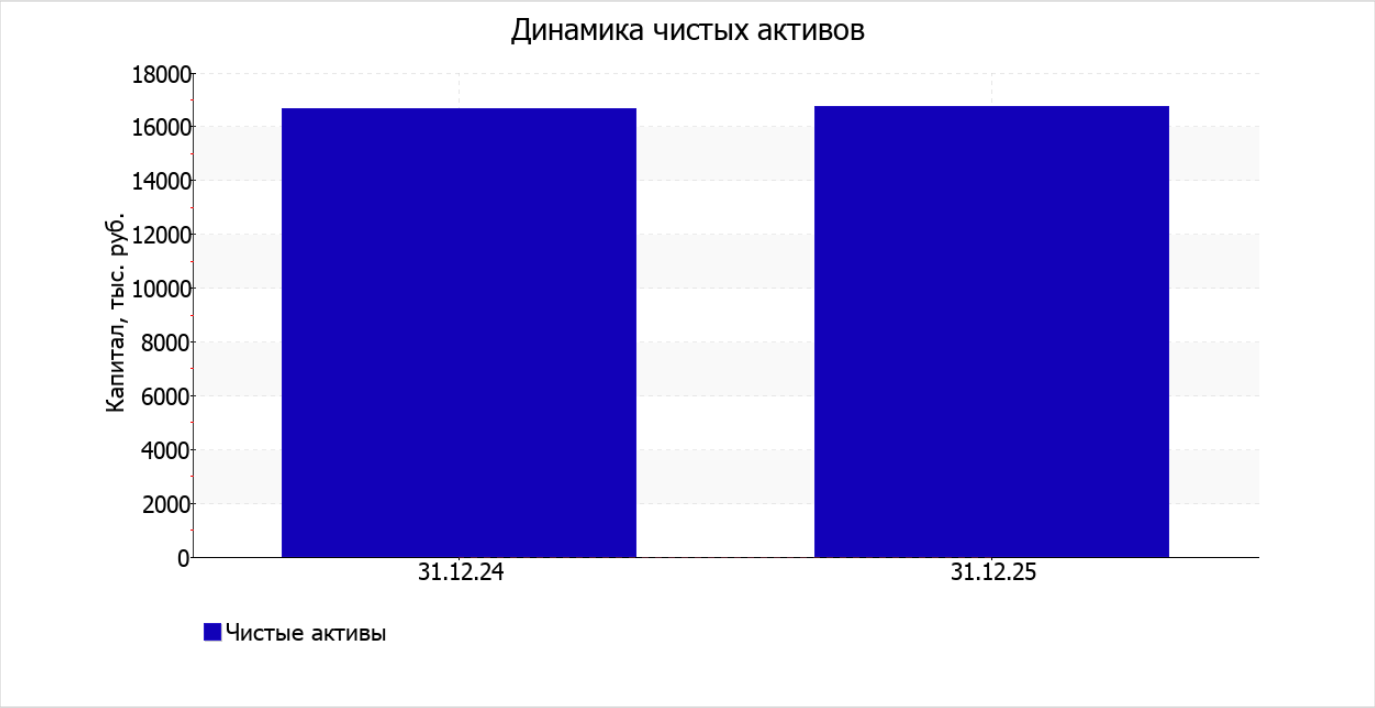
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+113 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 16 772,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации незначительно вырос.

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	16 659	16 772	92,3	97,4	+113	+0,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 0,7% в течение анализируемого периода. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



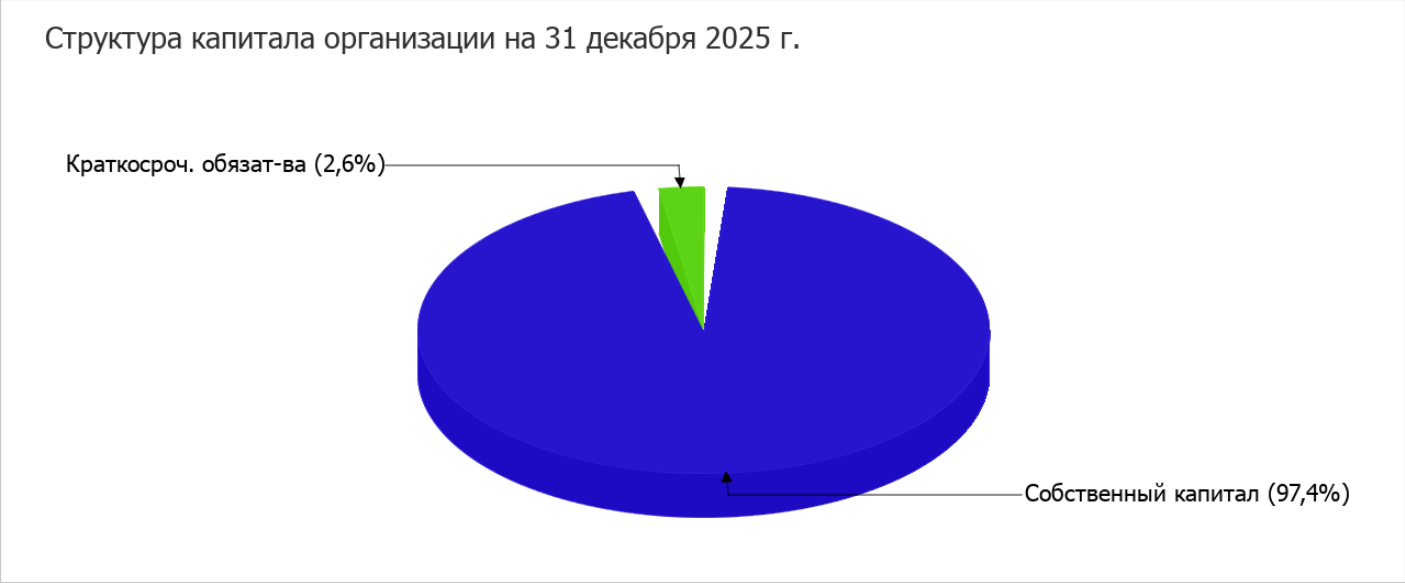
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,92	0,97	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,6	-9,09	-8,49	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,92	0,97	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,97. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Югра-рентал" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 97% в общем капитале организации). коэффициент автономии за год ощутимо вырос (на 0,05).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило -9,09. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период очень сильно снизился (-8,49). на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период ощутимо вырос до 0,97 (т.е. на 0,05). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) вполне соответствует норме.

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	0,63	0,1	-0,53	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,63	0,1	-0,53	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,1 против нормативного значения 1,7). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,53.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,1 при норме 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,53.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

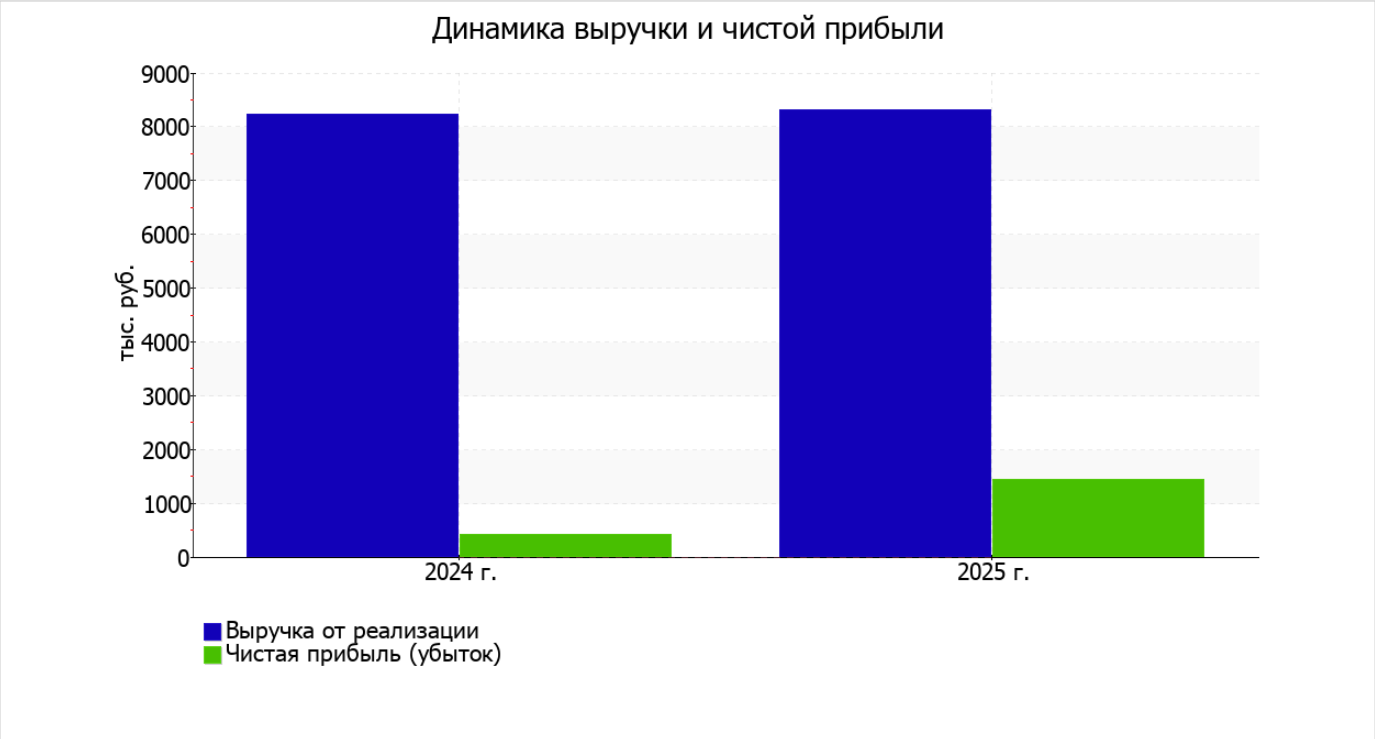
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Югра-рентал" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 218 тыс. руб., что составляет 14,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 267 тыс. руб., или на 28,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 89 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 178 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	8 231	8 320	+89	+1,1	8 276
2. Расходы по обычным видам деятельности	7 280	7 102	-178	-2,4	7 191
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	951	1 218	+267	+28,1	1 085
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-48	-52	-4	↓	-50
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	903	1 166	+263	+29,1	1 035
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	-493	-285	+208	↑	-389
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	410	1 451	+1 041	+3,5 раза	931

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



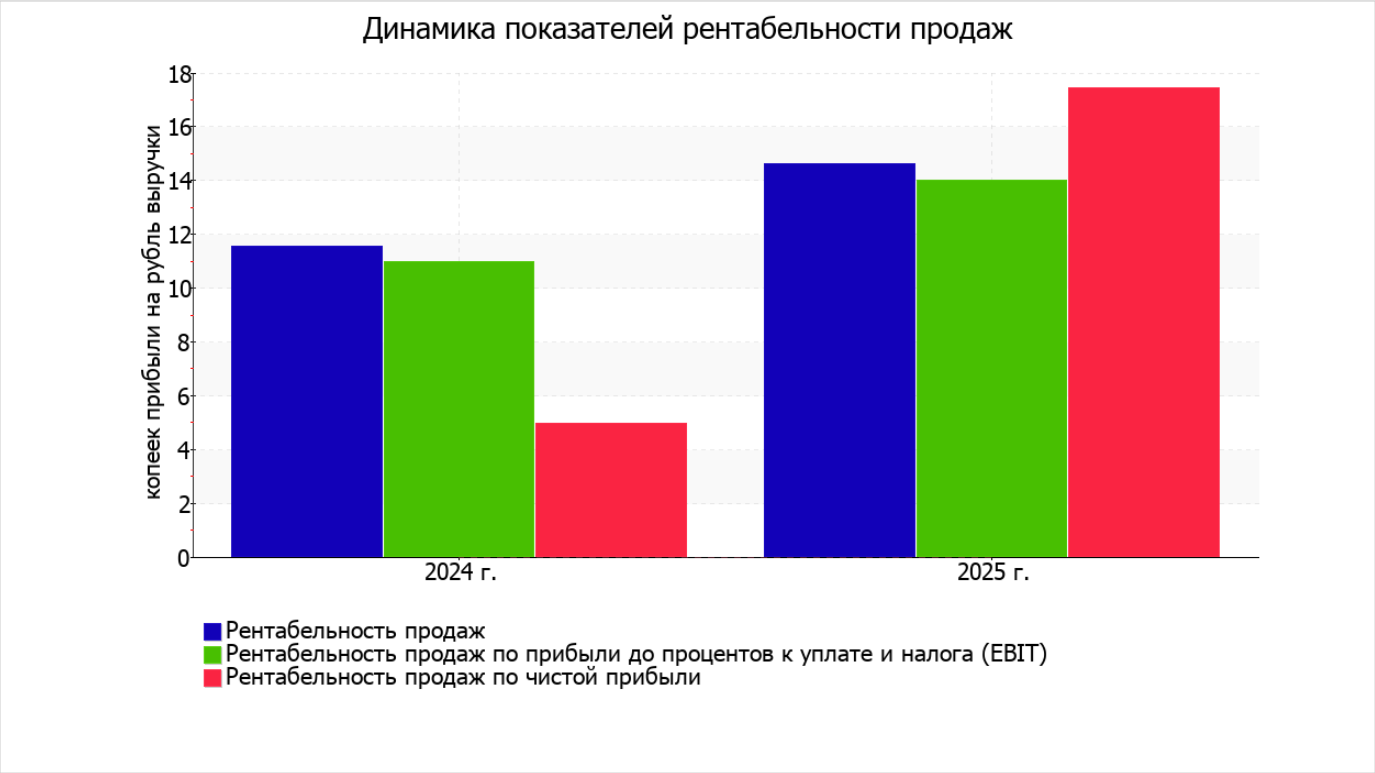
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	11,6	14,6	+3	+26,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11	14	+3	+27,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	5	17,4	+12,4	+3,5 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Югра-рентал".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 14,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+3 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составила 14%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 14 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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)	8,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 19% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,087 руб.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (8,2%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: 160 и менее дн.)	20	18,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	20	18,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 180 и менее дн.)	774	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	733	0,5

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 774 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

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

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- рост рентабельности продаж (+3 процентных пункта от рентабельности 11,6% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации);
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (1 218 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+267 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2025 составила 1 451 тыс. руб. (+1 041 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+3 коп. к 11 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (97%);
- хорошая рентабельность активов (8,2% за период с 01.01.2025 по 31.12.2025);
- положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Югра-рентал" при том что, активы организации изменились несущественно (на 4,6%).

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -9,09, является явно не соответсвующим норме;
- существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Югра-рентал" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.