

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКАДА-ЭКСПОРТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

(ИНН): 7448233561 Код причины постановки на учет (КПП):

744801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6).

Общество с ограниченной ответственностью "АРКАДА-ЭКСПОРТ" занимается оптовой торговлей строительными, отделочными и изоляционными материалами (ОКВЭД 46.73.6) на экспорт.

Общество зарегистрировано (ОГРН 1217400018758 от 26.05.2021 г., ИНН 7448233561) по адресу 454008, Челябинская обл, Челябинск г, Комсомольский пр-кт, дом № 14, оф.505 Б.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 1 человек, Общество заключило договор оказания услуг по предоставлению персонала с консалтинговой фирмой.

В состав Участников Общества входят:

Рудковская Елена Евгеньевна - доля в Уставном капитале 95,24 %.

Сапожников Эдуард Александрович - доля в Уставном капитале 4,76 %.

Размер Уставного капитала – 210 000 руб. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 г. оплачен полностью. Увеличение Уставного капитала оформлено Решением единоличного участника № 9 от 27.11.2024 г.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества Сапожников Эдуард Александрович. Ведение бухгалтерского учета осуществляет ООО "ОМЕГА-Консалтинг" на основании возмездного договора об оказании услуг по предоставлению персонала бухгалтерии.

Учетная политика

Обработка учетной информации осуществляется по компьютерной технологии с применением программы 1С Бухгалтерия.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в срок до 31 декабря отчетного года.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора от 25.12.2024. .

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Реализация ОС, материалов, векселей, прав требований в Отчете о финансовых результатах учитывается развернуто.

Стоимостной лимит по учету основных средств определен в размере 100 000,00 руб. каждого инвентарного объекта, применяется линейный метод амортизации.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

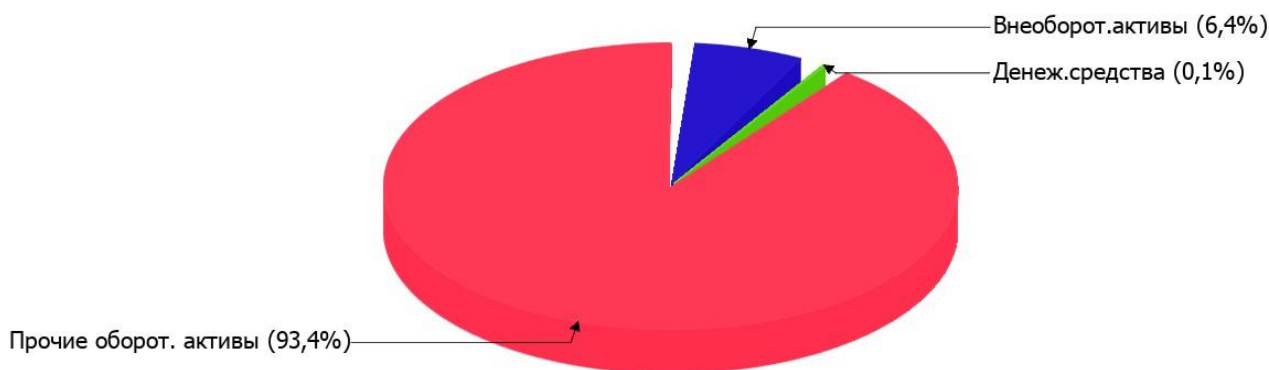
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 041	667	9,2	6,4	-374	-35,9
Оборотные	10 263	9 725	90,8	93,6	-538	-5,2
Пассив						
Собственный капитал	7 743	8 394	68,5	80,8	+651	+8,4
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	3 561	1 998	31,5	19,2	-1 563	-43,9
Валюта баланса	11 304	10 392	100	100	-912	-8,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются значительной долей (93,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 912 тыс. руб. (на 8,1%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 8,4%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – **1 148** тыс. руб. (**75,4%**)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – **374** тыс. руб. (**24,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (**-1 563** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

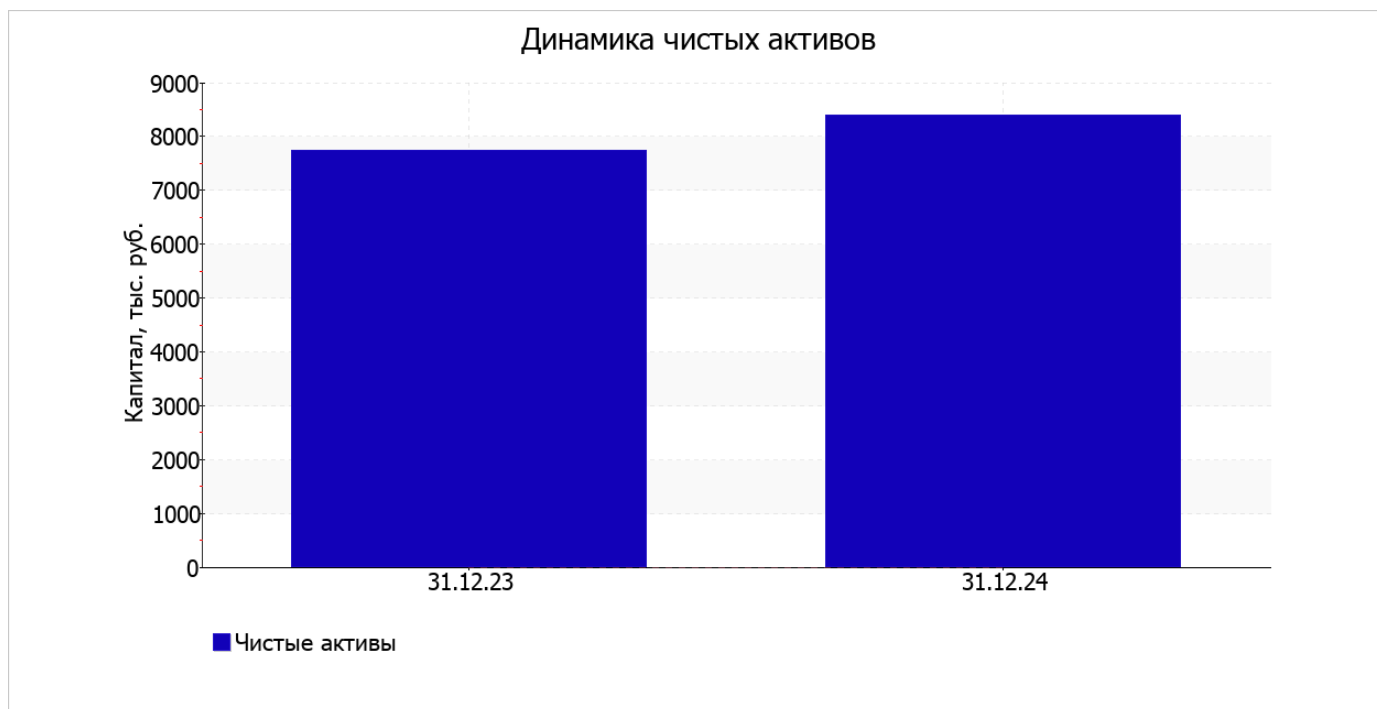
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+610** тыс. руб. и **+651** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. составил **8 394,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период имел место явный рост собственного капитала, составивший **651** тыс. руб.

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	7 743	8 394	68,5	80,8	+651	+8,4

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **8,4%** за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

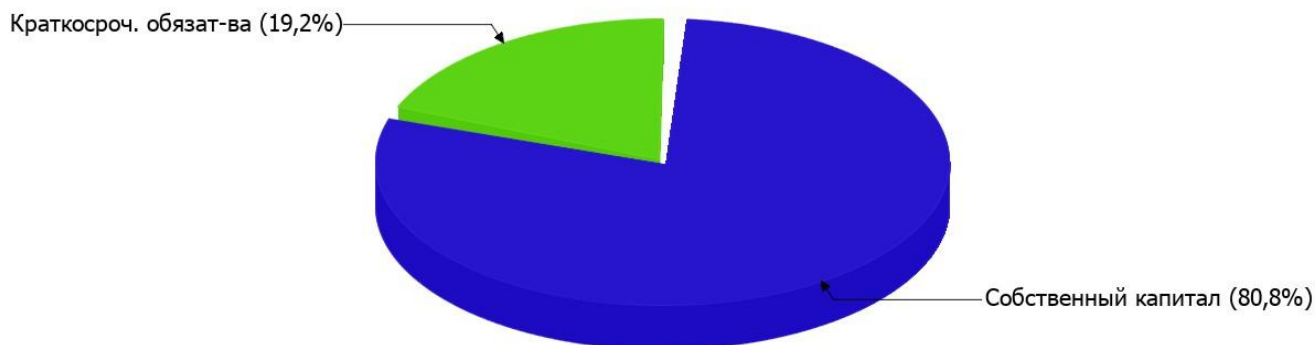
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,68	0,81	+0,13	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,65	0,79	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,68	0,81	+0,13	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: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,81**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКАДА-ЭКСПОРТ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **81%** в общем капитале организации). за последний год коэффициент автономии заметно вырос (**+0,13**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024 равнялся **0,79**. прирост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период составил **0,14**. коэффициент на 31.12.2024 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

коэффициент покрытия инвестиций за год явно вырос до **0,81** (т.е. на **0,13**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 вполне соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКАДА-ЭКСПОРТ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,88	4,87	+1,99	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,33	0,01	-0,32	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**4,87**) соответствует норме. При этом за последний год коэффициент вырос на **1,99**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,01**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,32**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКАДА-ЭКСПОРТ" за год и аналогичный период прошлого года.

Вся выручка от продаж является выручкой по основному виду деятельности - Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями, код 46.73.6

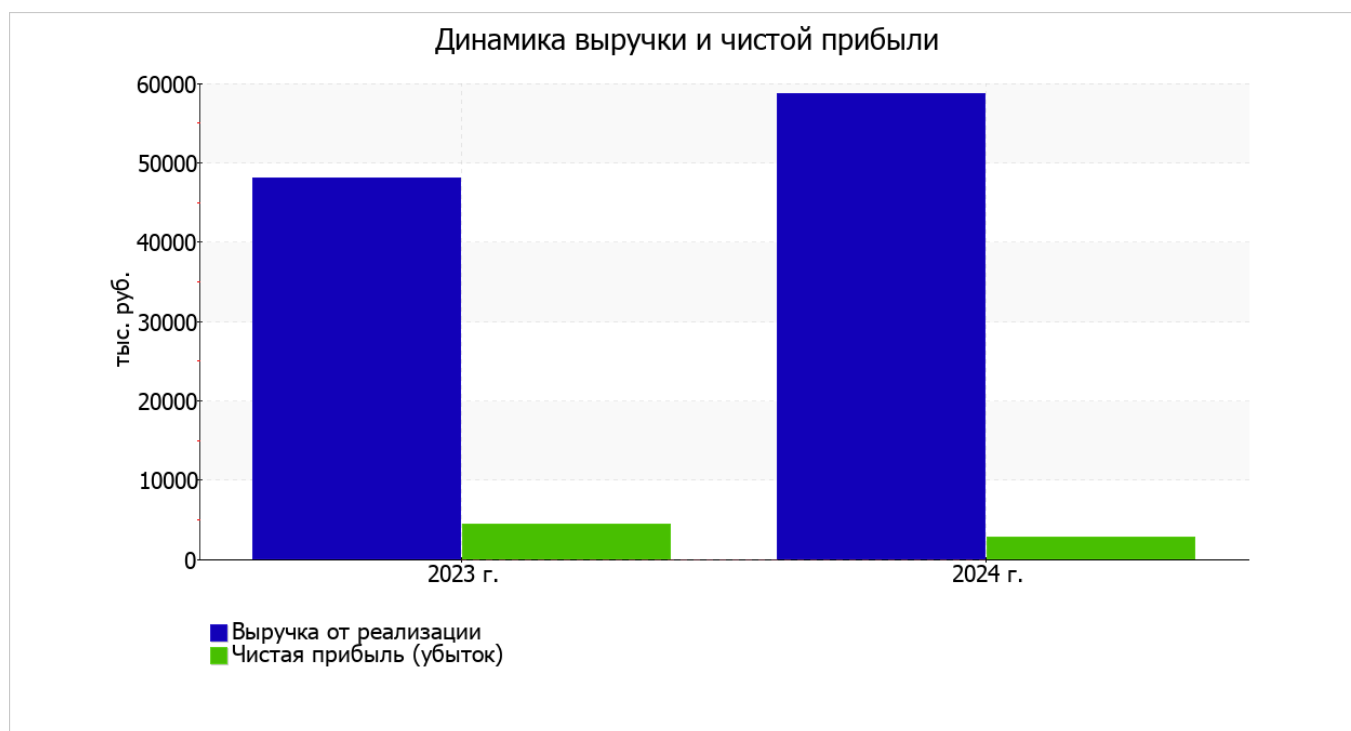
По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от

продаж в размере 3 601 тыс. руб., что равняется 6,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 899 тыс. руб., или на 34,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 10 578 и 12 477 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+29,3%) опережает изменение выручки (+22%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	48 125	58 703	+10 578	+22	53 414
2. Расходы по обычным видам деятельности	42 625	55 102	+12 477	+29,3	48 864
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 500	3 601	-1 899	-34,5	4 551
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	77	-165	-242	↓	-44
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 577	3 436	-2 141	-38,4	4 507
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 115	687	-428	-38,4	901
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4 462	2 749	-1 713	-38,4	3 606

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



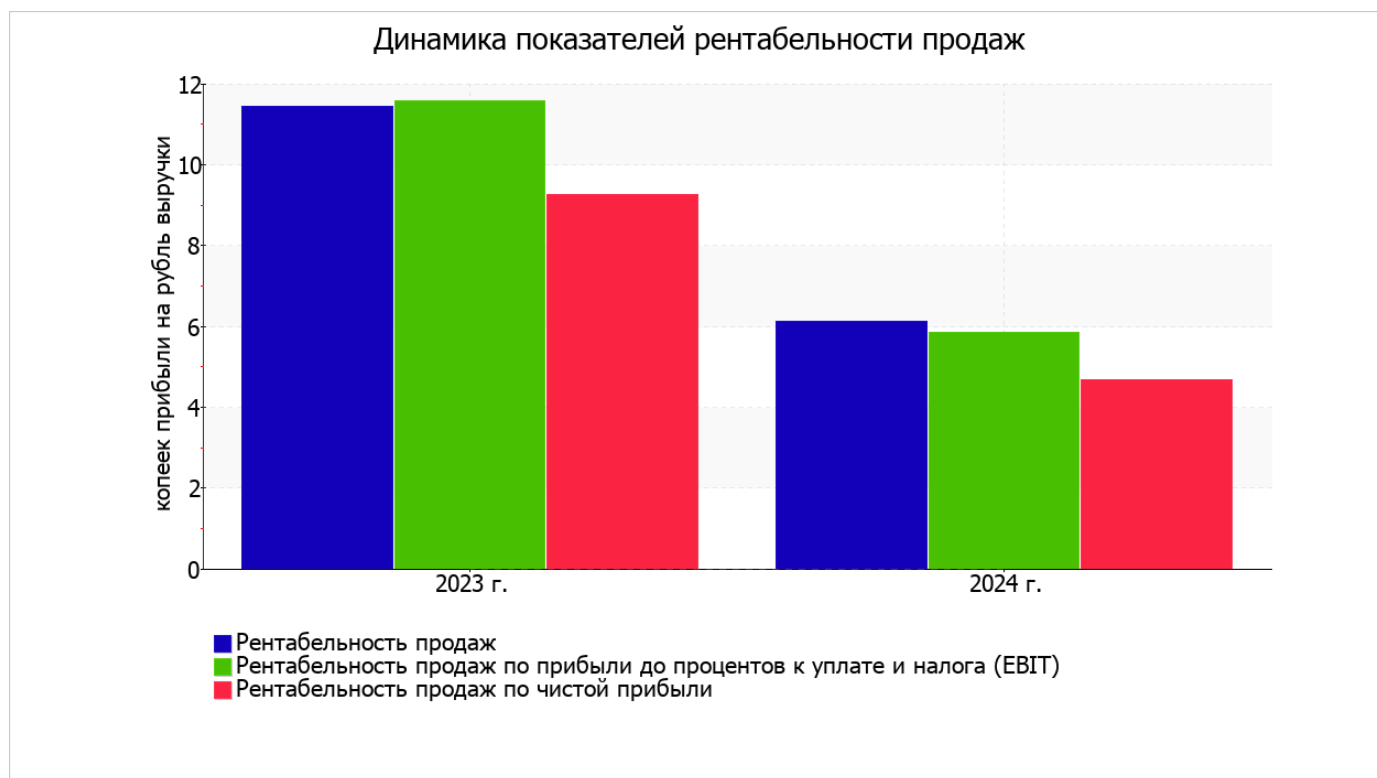
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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: не менее 4%.	11,4	6,1	-5,3	-46,3
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,6	5,9	-5,7	-49,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	9,3	4,7	-4,6	-49,5

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 6,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-5,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 5,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 5,9 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	34	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	25,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	42,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,34** руб.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2024 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **25,3%**.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 131 дн.)	62	5,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	17	21,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	68	5,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	50	7,3

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 68 календарных дней.

4. Информация об аффилированных лицах

Взаимозависимыми лицами по состоянию на 31.12.2024 г. для ООО "АРКАДА-ЭКСПОРТ" являются: ООО "АРКАДА", ООО «Изоляция-Урал», ООО "ОМЕГА-Консалтинг", ИП Рудковская Е.Е., ООО «МАРКЕТПРОФ», ООО «ПРОМАКТИВ». Все юридические лица взаимозависимы через одних и тех же участницы Общества – физических лиц.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции по текущей деятельности: закуп товаров, оказание услуг, а также были выплачены дивиденды согласно Решению единственного участника № 8 от 31.10.2024 г., с удержанием полной суммы начисленного НДФЛ.

5. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2024 сформирован резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 15 руб. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания

6. Расшифровка статей баланса

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
							погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	4 578	-	3 376	-	(188)	-	(188)	-	-	77	9 210	-
	5530	за 2023 г.	1 391	(188)	4 578	-	-	-	-	-	-	-	4 578	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	739	-	574	-	(739)	-	-	-	-	-	574	-
	5531	за 2023 г.	188	(188)	739	-	(188)	-	(188)	-	-	-	739	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	4	-	6 054	-	-	-	-	-	-	-	6 059	-
	5532	за 2023 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Прочая	5513	за 2024 г.	3 835	-	248	-	(1 583)	-	-	-	-	77	2 577	-
	5533	за 2023 г.	1 204	-	2 632	-	(1)	-	-	-	-	-	3 835	-
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5510	за 2024 г.	4 578	-	3 376	-	(188)	-	(188)	X	-	77	9 210	-
	5520	за 2023 г.	1 391	(188)	4 578	-	-	-	-	X	-	-	4 578	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5555	за 2024г.	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	5560	за 2024г.	3 561	1 703	(3 343)	-	-	77	1 998
	5580	за 2023г.	1 135	2 665	(240)	-	-	-	3 561
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 999	394	(2 791)	-	-	-	602
	5581	за 2023г.	755	2 302	(58)	-	-	-	2 999
авансы полученные	5562	за 2024г.	355	8	(274)	-	-	-	90
	5582	за 2023г.	221	312	(178)	-	-	-	355
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	204	301	(279)	-	-	77	303
	5583	за 2023г.	154	50	(2)	-	-	-	204
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	2	1 000	-	-	-	-	1 003
	5586	за 2023г.	5	-	(3)	-	-	-	2
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	3 561	1 703	(3 343)	X	-	77	1 998
	5570	за 2023г.	1 135	2 665	(240)	X	-	-	3 561

7. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКАДА-ЭКСПОРТ" за весь анализируемый период

Показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКАДА-ЭКСПОРТ", имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,79**, можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**25,3%** за последний год);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКАДА-ЭКСПОРТ" уменьшились на **912** тыс. руб. (на **8,1%**);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **81%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,81**);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила **2 749** тыс. руб.

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (**-5,3** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **11,4%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКАДА-ЭКСПОРТ" (**-5,7** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (**3 601** тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-1 899** тыс. руб.).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКАДА-ЭКСПОРТ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.