

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АРАЛИН»
за 2024год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аралин»
Юридический адрес	659314 Алтайский край, г.Бийск, ул. Ефима Мамонтова д.22а
Основной вид деятельности	Оптовая торговля промышленными товарами
Среднесписочная численность на 31.12.2024	33
ИНН	2227026350
КПП	222701001
Данные о регистрации общества	Зарегистрировано Решением Администрации г.Бийска от 09.06.1999г. присвоен ОГРН 1022200562702
Уставный капитал ООО «Аралин»	10 000,00 (десять тысяч рублей)
Единоличный исполнительный орган ООО «Аралин»	директор

ООО «Аралин» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

2. Сведения об организации

Учетная политика ООО «Аралин» (далее – Учетная политика) подготовлена в соответствии с требованиями российских стандартов по ведению бухгалтерского учета.

В отчетном периоде в Учётную политику изменения не вносились.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Основные средства. К основным средствам относятся активы используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока службы продолжительностью свыше 12 месяцев.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация производится линейным способом.

При продаже (отпуске) сырья, материалов и товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована в следующем объеме:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет о движении капитала

Отчет о движении денежных средств

Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Аралин» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в тысячах рублей.

3. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерской отчетности

Детализация показателей Бухгалтерского баланса представлена в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Запасы, в т.ч.	164 906
Дебиторская задолженность, в.т.ч.	11 941
Расчеты с покупателями (за минусом созданного резерва по сомнительным долгам на сумму 363 т.р.)	11 498
Расчёты с поставщиками по выданным авансам	97
Расчеты по налогам и сборам	345
Расчеты с персоналом по прочим операциям	
Добавочный капитал, в т.ч.	26 397
Кредиторская задолженность, в.т.ч.	2 715
Задолженность Поставщикам и подрядчикам	1 010
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 613
Авансы полученные	34
Задолженность перед прочими кредиторами	58

ООО «Аралин» в своей деятельности использует недвижимое имущество, которое арендует по договору аренды. Арендованные объекты недвижимости числятся в учёте на общую сумму 89 633 тыс.р.

4. Сведения о затратах на энергетические ресурсы

В производственном процессе ООО «Аралин» использует электрическую энергию. За 2024 год потреблено электроэнергии на общую сумму 572 тыс. руб.

5. Условные факты хозяйственной жизни

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности (31.03.2024 г.) не имели места.

6. Информация о связанных сторонах

Наименование контрагента	Характер взаимоотношений	Суммовые показатели взаимоотношений
Боярищев И.Б.	Учредитель -100 %	
	Остаток задолженности по договорам долгосрочных займов	на сумму 35 877 840р.
ИП Боярищев И.Б.	ООО «Аралин» арендует складские помещения	общая сумма арендной платы составляет 1 500 000р. кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.24 г. – 467 630,93р.
ИП Боярищева Л.В.	ООО «Аралин» арендует складские помещения	Общая сумма арендной платы составляет 1 500 000р. на 31.12.24 г. кредиторская задолженность – отсутствует

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу ООО «Аралин» включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, прочими краткосрочными выплатами, отчислениями в бюджет и внебюджетные фонды и составляет:

2024 год – 746 117,10 руб.

2023 год – 776 027,88 руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2024 году:

Вид выплаты	Размер вознаграждений, взносов на обязательное социальное страхование, натуральных доходов, тыс.руб.
Выплаты, включенные в систему оплаты труда	600 067,19
Взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование	146 049,91

7. Финансовый анализ деятельности общества

Анализ финансового положения и эффективности ООО «Аралин» выполнен за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г.

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						
1. Внеоборотные активы	334	244	0,19	0,14	-90,00	-26,95
в том числе: основные средства	334	244	0,19	0,14	-90,00	-26,95
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	175887,00	176847,00	98,22	98,73	+960,00	+ 0,55
в том числе: запасы	160831,00	164906,00	89,81	92,06	+4075,00	+2,53
дебиторская задолженность	15056,00	11941,00	8,41	6,67	-3115,00	-20,69
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1517,00	699,00	0,85	0,39	-818,00	0
Пассив						
1. Собственный капитал	136946,00	140534,00	76,47	78,47	+3588,00	+2,62
2. Долгосрочные обязательства, всего	35877,00	35877,00	20,03	20,03	0,00	0,00
в том числе: заемные средства	35877,00	35877,00	20,03	20,03	0,00	0,00
3. Краткосрочные обязательства*, всего	6251,00	2715,00	3,49	1,52	-3536,00	-56,57
в том числе: заемные средства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Валюта баланса	179074,00	179126,00	100	100	+ 52,00	+0,03

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (98,73%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств (0,14%). Активы организации за рассматриваемый период по сравнению с предыдущим изменились незначительно (на 0,55 %).

Значение собственного капитала на 31.12.2024г. составило 140 534 тыс.руб.; это на 3 588 тыс.руб.или на 2,62 % превышает значение на 31.12.2023г., что свидетельствует о том , что имущественное положение организации не ухудшилось.

Анализ финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент автономии	0,76	0,78	0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,31	0,27	-0,03	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: не более 1,5 (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,77	0,79	0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,00	0,00	–	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,98	0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1,00	1,00	0,00	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	1	0,00	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент обеспеченности запасов	0,85	0,85	0,00	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
9. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,15	0,07	-0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,78. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 78% в общем капитале организации).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,79 , что демонстрирует нормальное значение.

Значение коэффициента покрытия инвестиций на последний день анализируемого периода (31.12.2024) соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 98%).

По состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,85 , что соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (93 % и 7 % соответственно).

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	на 31.12.2022	на 31.12.2023

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	136 612	140 290	- 24 219	-24 616
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу)	172 489	176 167	+ 11 658	+11 261
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	172 489	176 167	+11 658	+11 261

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на последний день анализируемого периода наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по 1-му варианту (СОС1), финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как нормальное.

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	28,59	65,89	37,29	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,65	4,66	+2,00	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,24	0,26	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

На 31.12.2024г. значение коэффициента текущей ликвидности (65,89) соответствует норме. При этом за год коэффициент текущей ликвидности увеличился на 37,29

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 2,00 при норме 1 и более. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

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: 4% и более.	7,6	4,6	-3,00	-39,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,5	4,6	-2,9	-38,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	5,9	3,6	-2,3	-39,1
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	8,2	4,8	-3,4	-41,1

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил 4,6 %. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 4,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Несмотря на то, что за отчетный год ООО «Аралин» получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности объем выручки по сравнению с предыдущим периодом снизился на 32,6 %.

Этому способствовало :

- высокая конкуренция (новые торговые сети);
- приобретение товаров клиентами на маркетплейсах (Ozon, Wildberries и т.д.);
- уровень жизни населения и его платежеспособность;
- неплатежеспособность дебиторов;
- увеличение себестоимости товаров, при отсутствии возможности поднятия продажных цен;
- нестабильность курса валют.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

8. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит повышенную неустойчивость на финансовых и товарных рынках.

Невозможно определить, как долго сохранится или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют.

Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества.

Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества.

Общество расценивает данные события после отчетного периода, как события эффект от которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Директор ООО «Аралин»

Боярищев И.Б.

Главный бухгалтер

Коровина Н.Н.

28 марта 2025 года