

## Пояснения к бухгалтерскому балансу

### Общества с ограниченной ответственностью «АРСЕНАЛ»

за период с 01 января по 31 декабря 2025 года

(в соответствии с Приказом Минфина России от 26.12.2023 № 215н)

#### 1. Общие сведения об организации

Наименование показателя	Значение
Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «АРСЕНАЛ»
Сокращенное наименование	ООО «АРСЕНАЛ»
ОКПО	15766506
ИНН	2464136615
ОГРН	1172468033913
ОКВЭД 2 основной деятельности	Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (ООО)
Форма собственности	Частная собственность (ОКФС 16)
Адрес местонахождения	660064, г. Красноярск, ул. Вавилова, д. 1, стр. 61, пом. 2
Руководитель	Телеляев Александр Владимирович, директор
Отчетный период	01.01.2025 – 31.12.2025
Применяемая система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСНО)

#### 2. Ключевые финансовые показатели

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Изменение (%)
Валюта баланса	29 207 тыс. руб.	18 672 тыс. руб.	+10 535 тыс. руб.	+56,4%
Собственный капитал	1 823 тыс. руб.	1 061 тыс. руб.	+762 тыс. руб.	+71,8%

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Изменение (%)
Заемный капитал	27 384 тыс. руб.	17 611 тыс. руб.	+9 773 тыс. руб.	+55,5%
Чистая прибыль	826 тыс. руб.	233 тыс. руб.	+593 тыс. руб.	+254,5%
Выручка	54 843 тыс. руб.	22 804 тыс. руб.	+32 039 тыс. руб.	+140,5%
Запасы	16 501 тыс. руб.	13 083 тыс. руб.	+3 418 тыс. руб.	+26,1%
Дебиторская задолженность	11 104 тыс. руб.	3 739 тыс. руб.	+7 365 тыс. руб.	+197,0%
Кредиторская задолженность	22 263 тыс. руб.	13 146 тыс. руб.	+9 117 тыс. руб.	+69,4%

### 3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Внеоборотные активы (раздел I, строка 1150 = 818 тыс. руб.)

Код строки	Наименование статьи	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
1150	Основные средства	818 тыс. руб.	850 тыс. руб.	<b>Снижение на 32 тыс. руб. (-3,8%)</b> связано с начисленной амортизацией в сумме 32 тыс. руб. за отчетный период.
1152	в т.ч. машины и оборудование	180 тыс. руб.	240 тыс. руб.	Снижение на 60 тыс. руб. за счет амортизации
1153	в т.ч. транспортные средства	488 тыс. руб.	610 тыс. руб.	Снижение на 122 тыс. руб. за счет амортизации
1154	в т.ч. прочие основные средства	150 тыс. руб.	—	Приобретение прочих основных средств в 2025 г. на сумму 150 тыс. руб.
<b>1100</b>	<b>Итого по разделу I</b>	<b>818 тыс. руб.</b>	<b>850 тыс. руб.</b>	Незначительное снижение стоимости ОС за счет амортизации

**Примечание:** Основные средства не находятся в залоге, не переданы в аренду третьим лицам, не имеют ограничений имущественных прав.

**3.2. Оборотные активы (раздел II, строка 1200 = 28 389 тыс. руб.)**

Код строки	Наименование статьи	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
1210	Запасы	16 501 тыс. руб.	13 083 тыс. руб.	<b>Рост на 26,1%:</b> — товары для перепродажи: 16 501 тыс. руб. (+3 418 тыс. руб.) Увеличение связано с наращиванием товарных запасов для обеспечения оптовой торговли.
1230	Дебиторская задолженность	11 104 тыс. руб.	3 739 тыс. руб.	<b>Рост на 197,0%:</b> — расчеты с покупателями и заказчиками: 9 676 тыс. руб. (+8 094 тыс. руб.); — расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы): 1 387 тыс. руб. (-510 тыс. руб.); — прочие дебиторы: 41 тыс. руб. (+8 тыс. руб.).
1231	в т.ч. просроченная дебиторская задолженность	10 348 тыс. руб.	3 665 тыс. руб.	<b>Высокий уровень просрочки (93,2% от общей ДЗ):</b> — с покупателями: 9 676 тыс. руб.; — с поставщиками: 673 тыс. руб. Требуется усиление работы по взысканию задолженности.
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	784 тыс. руб.	1 001 тыс. руб.	<b>Снижение на 21,7%:</b> — расчетные счета: 784 тыс. руб. (-217 тыс. руб.) Снижение связано с отрицательным сальдо денежных потоков от текущих операций.
1200	<b>Итого по разделу II</b>	<b>28 389 тыс. руб.</b>	<b>17 822 тыс. руб.</b>	<b>Рост на 59,3%</b> — увеличение за счет роста запасов и дебиторской задолженности

### 3.3. Капитал и резервы (раздел III, строка 1300 = 1 823 тыс. руб.)

Код строки	Наименование статьи	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
1310	Уставный капитал	10 тыс. руб.	10 тыс. руб.	Неизменен, соответствует учредительным документам (ст. 14 Федерального закона № 14-ФЗ «Об ООО»).
1370	Нераспределенная прибыль	1 813 тыс. руб.	1 051 тыс. руб.	<b>Рост на 72,5%</b> за счет получения чистой прибыли в 2025 г. в размере 826 тыс. руб.
1300	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1 823 тыс. руб.</b>	<b>1 061 тыс. руб.</b>	Увеличение собственного капитала за счет прибыли отчетного года

### 3.4. Обязательства

Код строки	Наименование статьи	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
1410	Долгосрочные заемные средства	1 717 тыс. руб.	18 тыс. руб.	<b>Рост на 9 461%</b> — получение долгосрочного займа в сумме 1 717 тыс. руб. для финансирования деятельности
1510	Краткосрочные заемные средства	—	—	Отсутствуют
1520	Кредиторская задолженность	22 263 тыс. руб.	13 146 тыс. руб.	<b>Рост на 69,4%:</b> — с поставщиками и подрядчиками: 21 664 тыс. руб. (+8 518 тыс. руб.); — с покупателями и заказчиками (авансы): 598 тыс. руб. (+598 тыс. руб.).
1521	в т.ч. просроченная кредиторская задолженность	22 263 тыс. руб.	13 146 тыс. руб.	<b>100% кредиторской задолженности является просроченной</b> , что свидетельствует о напряженности в расчетах с контрагентами
1522	Расчеты с персоналом по	—	24 тыс. руб.	Полное погашение задолженности перед персоналом

Код строки	Наименование статьи	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
	оплате труда			
1526	Расчеты по налогам и сборам	122 тыс. руб.	70 тыс. руб.	Рост задолженности по налогам на 74,3%
1500	<b>Итого по разделу V</b>	<b>25 667 тыс. руб.</b>	<b>17 593 тыс. руб.</b>	<b>Рост на 45,9%</b> — увеличение за счет роста кредиторской задолженности и долгосрочных займов

#### 4. Отчет о финансовых результатах за 2025 год

Код строки	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Пояснение
2110	Выручка	54 843 тыс. руб.	22 804 тыс. руб.	<b>Рост на 140,5%</b> — значительное увеличение объема оптовых продаж
2120	Себестоимость продаж	(53 735) тыс. руб.	(22 535) тыс. руб.	Рост пропорционально выручке
2210	Коммерческие расходы	—	—	Не выделяются отдельно в учетной политике
2220	Управленческие расходы	(33 833) тыс. руб.	(7 756) тыс. руб.	<b>Рост на 336,2%</b> — требует детализации и оптимизации
2340	Прочие доходы	63 тыс. руб.	83 тыс. руб.	Незначительное снижение
2350	Прочие расходы	(91) тыс. руб.	(61) тыс. руб.	Незначительный рост
2410	Налог на прибыль	(254) тыс. руб.	(58) тыс. руб.	Рост пропорционально увеличению прибыли до налогообложения
2400	Чистая прибыль	826 тыс. руб.	233 тыс. руб.	<b>Рост на 254,5%</b> — организация вышла на устойчивую прибыльность

#### 5. Отчет о движении денежных средств за 2025 год

Код строки	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Пояснение
4110	Поступления от покупателей	49 277 тыс. руб.	23 504 тыс. руб.	Рост пропорционально выручке
4120	Платежи поставщикам	(51 864) тыс. руб.	(23 504) тыс. руб.	Рост пропорционально закупкам
4100	Сальдо от текущих операций	(1 916) тыс. руб.	2 518 тыс. руб.	<b>Отрицательное сальдо</b> — недостаток денежных средств от основной деятельности
4310	Поступления от займов	1 699 тыс. руб.	639 тыс. руб.	Привлечение краткосрочного заемного финансирования
4323	Погашение займов	(4 293) тыс. руб.)	—	Погашение долгосрочных обязательств
4300	Сальдо от финансовых операций	1 699 тыс. руб.	(3 654) тыс. руб.	Положительное сальдо за счет привлечения займов
4400	Сальдо денежных потоков за период	(217) тыс. руб.	(1 136) тыс. руб.	Снижение оттока денежных средств
4450	Остаток денежных средств на конец периода	784 тыс. руб.	1 001 тыс. руб.	Снижение на 21,7%

## 6. Анализ финансового положения

### 6.1. Ликвидность и платежеспособность

- **Коэффициент текущей ликвидности** = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства =  $28\,389 / 25\,667 = 1,11$  (норматив  $\geq 1,0$  — соответствует минимальному требованию)
- **Коэффициент быстрой ликвидности** = (ДЗ + ДС) / Краткосрочные обязательства =  $(11\,104 + 784) / 25\,667 = 0,46$  (норматив  $\geq 0,5$  — **не соответствует**)
- **Коэффициент абсолютной ликвидности** = Денежные средства / Краткосрочные обязательства =  $784 / 25\,667 = 0,03$  (норматив  $\geq 0,2$  — **не соответствует**)

**Вывод:** Организация формально платежеспособна, но имеет критически низкий уровень ликвидности. Высокая доля запасов в структуре оборотных активов (58,1%) и просроченная дебиторская задолженность создают риск неплатежеспособности.

## 6.2. Финансовая устойчивость

- **Коэффициент автономии** = Собственный капитал / Валюта баланса =  $1\ 823 / 29\ 207 = 0,06$  (норматив  $\geq 0,5$  — не соответствует)
- **Коэффициент финансовой зависимости** = Заемный капитал / Собственный капитал =  $27\ 384 / 1\ 823 = 15,02$  (норматив  $\leq 1,0$  — не соответствует)

**Вывод:** Организация чрезмерно зависит от заемного финансирования (93,8% активов сформировано за счет заемных средств), что создает высокие финансовые риски.

## 6.3. Деловая активность

- **Коэффициент оборачиваемости запасов** = Выручка / Средние запасы =  $54\ 843 / 14\ 792 = 3,71$  оборота в год
- **Период оборота запасов** =  $365 / 3,71 = 98,4$  дня
- **Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности** = Выручка / Средняя ДЗ =  $54\ 843 / 7\ 422 = 7,39$  оборота в год
- **Период погашения дебиторской задолженности** =  $365 / 7,39 = 49,4$  дня

**Вывод:** Низкая оборачиваемость запасов (98,4 дня) и высокая доля просроченной дебиторской задолженности (93,2%) свидетельствуют о неэффективном управлении оборотным капиталом.

## 7 Рекомендации

### 7.1. Рекомендуемые меры:

1. **Усиление работы с дебиторами:**
  - Направление претензий и исковых заявлений в отношении просроченной задолженности;
  - Введение системы скидок за досрочную оплату;
  - Отказ от отсрочки платежа новым контрагентам без обеспечения.
2. **Оптимизация структуры запасов:**
  - Проведение инвентаризации и списание неликвидных остатков;
  - Снижение нормативов товарных запасов до 60–70 дней оборота.
3. **Реструктуризация кредиторской задолженности:**

- Переговоры с ключевыми поставщиками о рассрочке платежей;
- Приоритизация платежей по критически важным обязательствам.

#### 4. Снижение операционных расходов:

- Анализ структуры управленческих расходов (33 833 тыс. руб.) и их оптимизация;
- Пересмотр условий аренды и логистических контрактов.

### 8. Существенные события после отчетной даты

По состоянию на дату составления пояснений (12.02.2026) существенных событий после отчетной даты, требующих корректировки или раскрытия в отчетности, не выявлено.

### 9. Оценочные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности

- Оценочные обязательства на 31.12.2025: **отсутствуют**
- Условные факты хозяйственной деятельности: **отсутствуют**
- Резервы по сомнительным долгам: **не созданы** (в связи с отсутствием признаков безнадежности основных должников)

### 10. Связанные стороны

В отчетном периоде сделки с связанными сторонами не совершались.

### 11. Учетная политика (кратко)

- Метод оценки запасов: по стоимости приобретения
- Метод начисления амортизации ОС: линейный
- Признание выручки: по отгрузке (п. 12 ПБУ 9/99)
- Оценка дебиторской задолженности: без создания резерва по сомнительным долгам

### 12. Заключение руководителя

Организация в 2025 году значительно увеличила объемы деятельности (выручка выросла на 140,5%) и получила чистую прибыль в размере 826 тыс. руб. Однако сохраняются серьезные проблемы с ликвидностью, управлением дебиторской и кредиторской задолженностью, а также чрезмерная зависимость от заемного финансирования.

Критическим фактором является отрицательное сальдо денежных потоков от текущей деятельности (-1 916 тыс. руб.) при положительной прибыли, что свидетельствует о проблемах в управлении оборотным капиталом.

Для обеспечения финансовой устойчивости в 2026 году необходимо реализовать комплекс мер по оптимизации оборотного капитала, снижению долговой нагрузки и повышению операционной эффективности.

Достоверность приведенных в бухгалтерском балансе и пояснениях данных подтверждается руководителем организации в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина России от 26.12.2023 № 215н.