Пояснение к бухгалтерской отчетности
за 2025 год.
Общество с ограниченной ответственностью «Арена»

1. Общие сведения

1.1 ООО «Арена»

1.2 618740, Пермский край , г.Добрянка, ул.Жуковского 19

1.3 Дата регистрации: 03 февраля 1994 года

1.4 Численность сотрудников, включая обособленные подразделения и работников находящихся в декрете, по состоянию на 31.12.2025 года составляет 60 человек.

1.5 Наличие обособленных подразделений на конец года

Наименование	Место нахождения
Магазин г.Березники КПП 591145001	618400, Пермский край, г.Березники, ул.Юбилейная,49 б
Магазин г.Лысьва КПП 591845001	618900, Пермский край, г.Лысьва ул.Коммунаров, 17
Магазин г.Нытва КПП 591645001	617000, Пермский край, г.Нытва, проспект Ленина,6
Магазин г.Очер КПП 593345001	617141, Пермский край, г.Очер, ул.Урицкого, 24
Магазин г.Пермь КПП 590845002	614101, Пермский край, г.Пермь, ул.Автозаводская ,23
Магазин г.Соликамск КПП 591945003	618547, Пермский край, г.Соликамск, ул.Северная,46
Магазин г.Соликамск КПП 591945001	6185540, Пермский край, г.Соликамск , ул.Советская, дом 45 Б
Магазин г.Пермь на Парковом КПП 590345001	614017,Пермский край, г.Пермь, Парковый пр-кт, 3 Б
Магазин г.Добрянка КПП 591401001	618740, Пермский край, г.Добрянка ул.Победы, 37/35
Магазин п.г.т.Полазна КПП 591445001	618703, Пермский край, Добрянский район, п.г.т. Полазна, ул.Культуры , дом 2

1.6 Дочерних и зависимых обществ нет.

1.7 Перечень видов деятельности

Основной ОКВЭД 47.78.90- Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенные в другие группировки, в специализированных магазинах.

Дополнительные ОКВЭД:

68.20- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

46.90; 46.74.3; 46.74; 46.71;46.69.6; 46.61.2; 46.49.50; 46.49.49;46.49.44; 46.49.43; 46.49.42; 46.49.4; 46.49.33; 46.49.1 ;46.49 ; 46.44 ; 46.43.4; 46.43.2; 46.43 ; 46.42.2; 46.42.14 ;46.42.12; 46.42.11; 46.42 ; 46.41.1 .

Бухгалтерский учет в организации формируется в соответствии с Федеральном Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.8 В целях налогообложения организация применяет Упрощенную систему налогообложения (Основание: п.2 ст.346.14 НК РФ) переход на УСНО осуществлен с 01.01.2025 года.

Для определения налогооблагаемой базы ведет книгу доходов и расходов в электронном виде.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации (при ее наличии).

1.8.1.Организация с 01.01.2025 года является плательщиком НДС. Применяет пониженные ставки НДС 5% так как доходы за предыдущий год не превысили 250 млн.руб.

1.9 Организация применяет право на пониженные страховые взносы свыше МРОТ которое определены положениями ст. 427 НК РФ, так как относится к субъектам МСП п.17 НК РФ № 102 ФЗ -15 процентов (п. 2.4 ст. 427 НК);

1.10 В 2022 году начата работа по геодезическим, геологическим а также инженерным работам в объемах необходимых и достаточных для разработки проектной и рабочей документации кирпичного здания находящийся по адресу: Пермский край, г. Лысьва, ул. Мира,28, в 2023 году был произведен снос одноэтажного кирпичного задания, подготовлена площадка для строительства здания на уровне нулевого цикла . Общие затраты за 2023 год составили 11 325 698 (Одиннадцать миллионов триста двадцать пять тысяч шестьсот девяносто восемь) рублей 40 копеек. В 2024 году списали ос по бухгалтерскому учету снесенное кирпичное здание, так же было осуществлено частично строительство торгового центра с проведением коммуникаций, а именно согласование проекта и заключение договора энергоснабжения. Согласование и выполнение мероприятий по подключению газоснабжения (Договор №ЧС /ЕО/24/000651 о подключении объектов капитального строительства заявителей 1 категории к сети газораспределения). Возведены стены торгового центра под крышу здания.

В 2025 году сделали кровлю здания , монтаж канализации и водоотведения , облицовка парапета установка и монтаж алюминиевых

витражей и металлопластиковых окон Общая сумма затрат в 2025 году составила 22 111 640 (Двадцать два миллиона сто одиннадцать тысяч) рублей 92 копейки.

1.11 Учредитель организации, внес беспроцентный краткосрочный займ организации для выплаты заработной платы и других платежей размере 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей

2. Учетная политика организации основные моменты.

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н; ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н; Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н) Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90«Единый налоговый платеж» (ст.11 НК), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2 На конец отчетного года создан резерв по отпускам.
Резерв по отпускам составил -1984961,34
Из них: за не отгулянные дни -1597236,30
На социальные взносы -387725,04
2.3 Сумма торговой наценки на остаток нереализованных товаров определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения суммы наценки на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 42 «Торговая наценка», уменьшенной на сумму оборота по дебету счета 42 «Торговая наценка», к сумме реализованных за месяц товаров (по учетным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по учетным ценам)
Для увеличения объемов продаж, новых клиентов, поддержания постоянного спроса на товары утвердить праздничные и прочие виды скидок. Скидки учитывать через 42 счет.
Суммы торговой наценки (скидок, накидок) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.д. сторнируются по кредиту счета 42 Торговая наценка в корреспонденции с дебетом счета 90 и иных соответствующих счетов.
Продажа товаров через интернет, отправка товара наложенным платежом физ.лицу
Отправка товара осуществляется через стороннюю организацию путем передачи товара для конечного пользователя физ.лица.
Выручка признается на дату передачи товара почтовой службе.
Дт 62/Кт 90 –отражена отгрузка товара (передача товара почтовому оператору);

Дт 90.2/Кт 41-списана себестоимость товара (в момент поступления денежных средств на расчетный счет от почтового оператора);
Дт 51/Кт 76 – поступили денежные средства от оператора:
Дт 76/Кт 62 – отражена оплата товара покупателем
Дт 44/Кт 60- отражены расходы по доставке товара
Дт 60/Кт 51- оплачены услуги почтового оператора
Продажа и реализация подарочного сертификата физ.лицам
-Дт 50/Кт 62 (получен аванс наличными- продан сертификат физ. лицу)
Дт 51/Кт 57 (получен аванс безнал. путем - продан сертификат физ.лицу)
Дт 57/Кт 62 (отражена выручка оплачен.безнал. путем за сертификат)
Возврат покупателю денежных средств за сертификат (отказ сделки)
Кт 62/Дт 50 (57)
-Дт 90/Кт 50 (51)- Возврат товара от покупателя
Отражена выручка по магазину Дт 62/Кт 90
Списана себестоимость сертификата (сертификат отоварен) Дт 90.2/Кт 41
В товарных отчетах магазинов данные по подарочным сертификатам исключать из выручки магазина, ***проданные подарочные сертификаты*** отражать в бухгалтерском учете на счете 62 согласно актам по продаже подарочных сертификатов. В товарных отчетах включать в расход ***акты по реализации подарочных*** сертификатов и отражать себестоимость на счете 90.2 согласно актам реализации подарочных сертификатов.
2.4 Финансовый директор осуществляет контроль за отражение правильности хозяйственной деятельности в программе Управление торговлей (1С-Предприятие)

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма1) касающихся существенных показателей.

Актив баланса: к строке 1150 «Основные средства», в том числе

Наименование	На начало года	Поступило /выбыло	На конец года
Основные средства	53060920,19	321390	53382310,19
Амортизация	22278346,41	2651687,22	24930033,63
Строительство объектов основных средств	47703322,22	22111640,92	69814963,14
Итого:	78485896		98267239,70

К строке 1210 «Запасы»

Счет	Остаток на начало отчетного периода	Обороты по ДТ	Обороты по КТ	Остаток на конец отчетного периода
41	229718741,95	480749424,89	496401099,54	214067067,30
42	112479547,95	110796460,64	115446449,35	107829559,24

Итого	117239194,00			106237508,06
10	81196,18	5408685,07	541055,91	79825,31
44	15236614,41	89485060,82	85241288,18	19480387,05
45		157477,78	152809,54	4668,24
Итого	**132557004,59**			**125802388,66**

К строке 1230 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) /

/И к строке 1520 Кредиторская задолженность

НАИМЕНОВАНИЕ	С-до нач Дт	С-до нач Кт	Дт	Кт	С-до кон.пер Дт (стр.1230)	С-до кон.пер Кт (стр.1520)
Поставщики (счет 60)	8852115,41	1310557,01	273 668 267,55	279 594 014,19	5 963 054,71	4 347 242,95
Расчеты с покупателями и заказчиками	2783775	0	174 491 797,65	174 815 422,65		3 107 400,00
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	21669,33	2503739	56 102 597,63	56 262 414,45	246 162,51	2 888 049,00
Расчеты по социальному страхованию (счет 69)	5296,33	867864,16	9 513 047,79	9 284 455,83	20 142,14	654 118,01
Расчеты с работниками (счет 70)	0	1959478,24	39 623 163,18	37 663 684,94	0	0
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	12300	0	1 587 243,29	1 587 363,94	12 179,35	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям (счет 73)	0	0	**25 627,61**	**25 627,61**	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	147154,11	51455,83	4 539 112,36	4 570 532,88	65 732,59	1 454,83
Итого	**9038535,18**	**9476869,24**			**6307271,30**	**10998264,79**

В связи с отсутствием сомнительных долгов по дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не создан.

К строке 1250 «Денежные средства»

	Касса	Банк	Депозит	Средства в пути	Итого
На начало года	1522436,11	3610807,75	15500000	1177679	21810922,86
Дт	28072988,26	1796685508,11	1592800000	180802390,83	

КТ	28349747,88	1798951929,95	1606750000	180733047,83	
На конец года	1245676,49	1344385,91	1550000	1247022,00	5387084,40

Пассив баланса

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма № 2)

К строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг

Магазин	За предыдущий период (без НДС)	За отчетный период (в т.ч.НДС)	Примечания (без НДС)
Пермь	27540363,40	27076374,20	
Лысьва	19867429,55	18730350,50	
Нытва	12491485,70	13 325 182,10	
Добрянка	23933999,30	23 437 435,00	
Полазна	10821301,60	9 964 103,00	
Соликамск маг. 1	16825062,60	16 493 541,45	
Березники	30693150,60	27 460 003,00	
Очер	17652317,30	15 722 577,14	
Соликамск маг.2	12965739,60	12 150 009,80	
Пермь на Парковом	19233993,90	17 457 437,50	
Итого:	**192024843,25**	**181817013,69**	
Возврат от покуп		**108765,00**	
Итого розница		**181708248,39**	
Торговля опт	**2826320,54**	**2642588,36**	
Интернет торговля	**833207**	**807595,78**	
итого	**195684370,79**	**185267197,83**	176205285,20

К строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)»

Наименование	За предыдущий год в т.р.	За отчетный год в т.р
Выручка	195684	176205
Себестоимость	98486	91823
Итого валовая прибыль	97198	84382

К строке 2300 « Прибыль убыток до налогообложения»
Составило: -) 4243 тыс.руб.

УСНО составило за 2025 год 9257 тыс.руб.

Анализ эффективности деятельности организации по данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 859 тыс. руб., что составило 0,5% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в размере 16 072 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 19 479 и 2 548 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-10%) опережает изменение расходов (-1,4%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

Убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 3 384 тыс. руб.,что на 2 185 тыс. руб. (39,2%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 393,9% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

5. Связанные стороны

Сведения об учредителях

ФИО	Доля %	Номинальная стоимость
Савинов Виктор Стефанович	1/3	20 000
Галабурда Сергей Владимирович	1/3	20 000
Полянцев Олег Иванович	1/3	20 000

Уставный капитал оплачен полностью в размере 60 000 тыс. руб., что составляет 100%

Основной управленческий персонал:

Савинов Виктор Стефанович- финансовый директор;

Галабурда Сергей Владимирович- зам.директора;

Полянцев Олег Иванович- зам.директора.

Руководителем организации ООО «Арена» на основании протокола внеочередного общего собрания учредителей № 4 от 14 мая назначен Савинов Александр Викторович.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Арена» производит операции с ИП, которое является связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

-ИП Галабурда- Галабурда Сергей Владимирович имеет долю в уставном капитале ООО «Арена» в размере 1/3.

ИП Галабурда С.В. оказывает ООО «Арена» транспортные услуги, договор № 3 от 01.01.2011 г.

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (форма расчетов – безналичные денежные средства):

Наименование организации	На начало года		Обороты		На конец года	
	ДТ	КТ	ДТ	Кт	Дт	Кт
ИП Галабурда С.В.	0	1019850	**18 994 610,00**	**19 698 510,00**	0	**1 723 750,00**

6. Состав прочих доходов и расходов включает в себя:

Прочие доходы:	
Аренда	526577,90
Излишки по услуге	101,82
проценты по депозиту	*1477868,59*
Прочее	547418,98
итого	***2551967,29***
Прочие расходы:	
Выплаты сотрудникам за счет прибыли	747539,33
Представительские расходы	90668,11
Расходы на услуги банков	3001048,24
Бракованный товар (Безвозвратно)	1302712,39
Прочие внереализационные расходы	793992,51
итого	***5935960,58***

7. Применимость допущения о непрерывности деятельности:

Организация способна продолжать свою деятельности в течении ближайших 12 месяцев после отчетной даты , сомнения о непрерывности деятельности отсутствуют.

8. Информация о чрезвычайных фактах -нет ;

Информация об условных фактах –нет;

Информация о прекращенных операциях –нет;

Информация о государственной помощи –нет.

Информация о исполнительном органе: исполнительным органом является директор

9. Состав затрат (издержек) 44 счет:

Амортизация	2651687,22
Материальные затраты	17123985,72
Расходы по опл. труда, в т.ч. страх. взн. и налоги , вкл резервы	45979983,79
Прочие затраты	19485631,45
Итого:	**85241288,18**
Транспортные услуги	**19480387,05**

10. Риски хозяйственной деятельности организации

Финансовые риски:

курса иностранной валюты;

-Кредитные риски- ненадлежащее исполнение договорных обязательств с поставщиками, привлечение заемных средств в организации отсутствует ;

-Риски ликвидности- риски минимальные в связи с имеющимися активами организации.

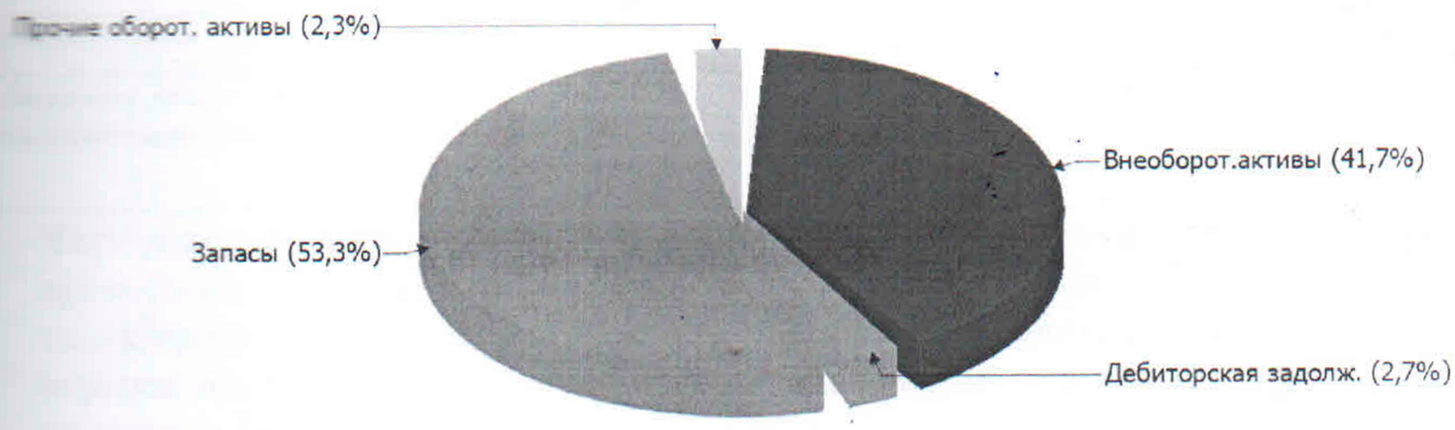
Правовые риски: связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Страновые и региональные риски: связаны с изменением с политической и экономической ситуацией.

Репутационные риски - возможность снижение качества приобретенного товара (брак).

учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени - на 5,9%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.
На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.

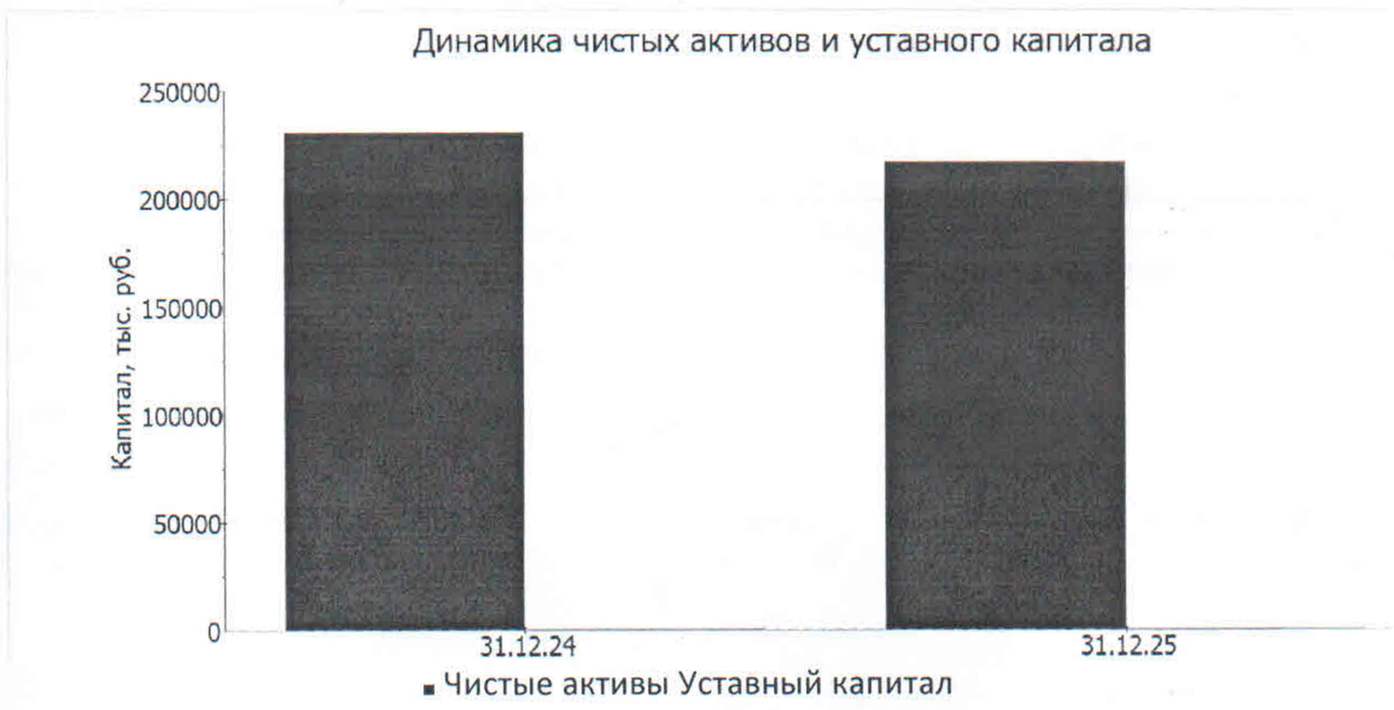


Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):
краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) - 13 950 тыс. руб. (53,8%)
запасы - 6 755 тыс. руб. (26,1%)
дебиторская задолженность - 2 732 тыс. руб. (10,5%)
денежные средства и денежные эквиваленты - 2 474 тыс. руб. (9,5%)
Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-13 500 тыс. руб., или 99,7% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+19 781 тыс. руб. и +6 000 тыс. руб. соответственно).
за весь анализируемый период отмечено заметное снижение собственного капитала до 216 922,0 тыс. руб. (на 13 500,0 тыс. руб., или на 5,9%).

12. Чистые активы 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	230 422	216 922	95,2	92	-13 500	-5,9
2. Уставный капитал	60	60	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	230 362	216 862	95,2	91,9	-13 500	-5,9

Чистые активы организации на 31 декабря 2025 г. намного (в 3 615,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 5,9% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.



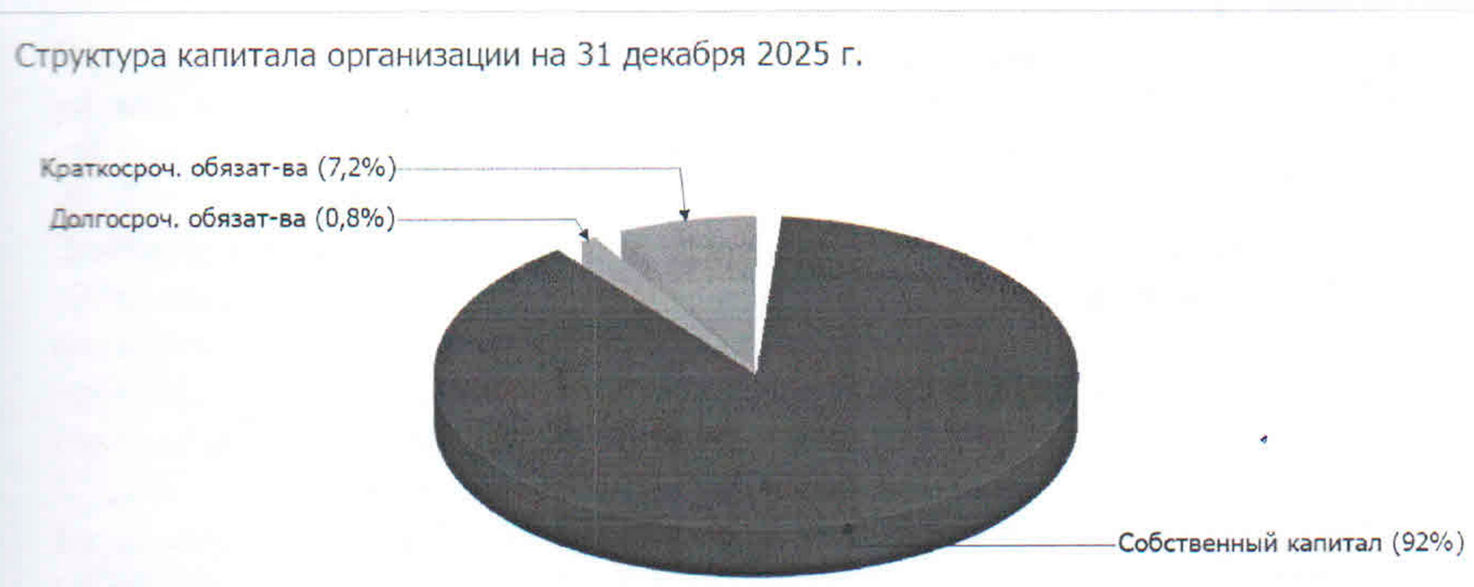
13. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,95	0,92	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,93	0,86	-0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,93	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,66	0,55	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,15	0,94	-0,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,82	0,9	+0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,92. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (92%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за последний год отмечено слабое снижение коэффициента автономии (-0,03).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



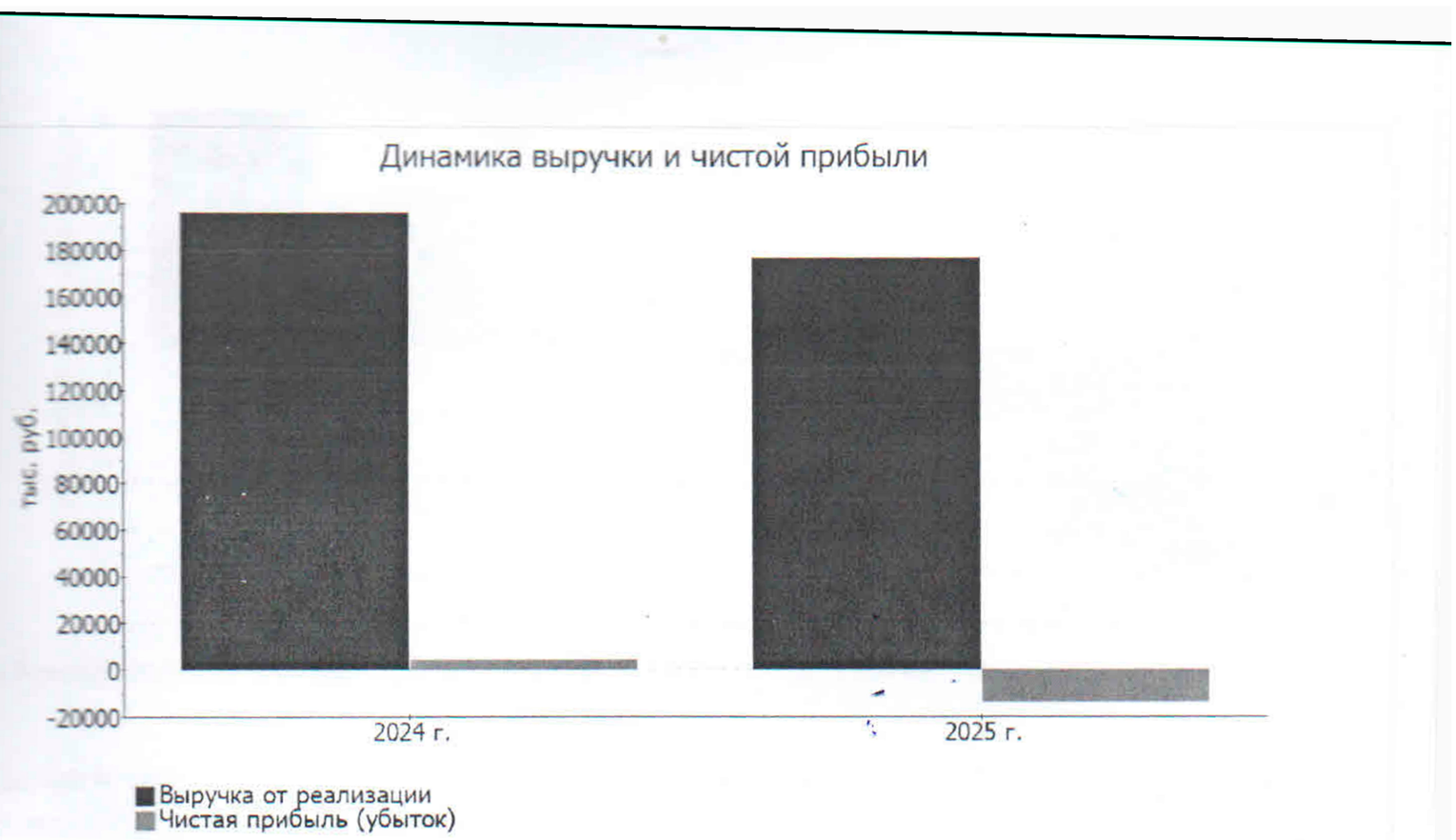
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. составил 0,86. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно

уменьшился (на 0,07). на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.
за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций несколько уменьшился (до 0,93; -0,03). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. полностью соответствует нормативному значению.
За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов ощутимо снизился до 0,94 (на 0,21). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. демонстрирует очень хорошее значение.
По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (89,5% и 10,5% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 7,2%.

13.1 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	17,25	8,1	-9,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,26	0,69	-2,57	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,3	0,32	-1,98	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (8,1 при нормативном значении 1,9). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -9,15.
Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,69) оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.
При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,32. В тоже время за год коэффициент снизился на -1,98.
Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРЕНА" в течение всего анализируемого периода.



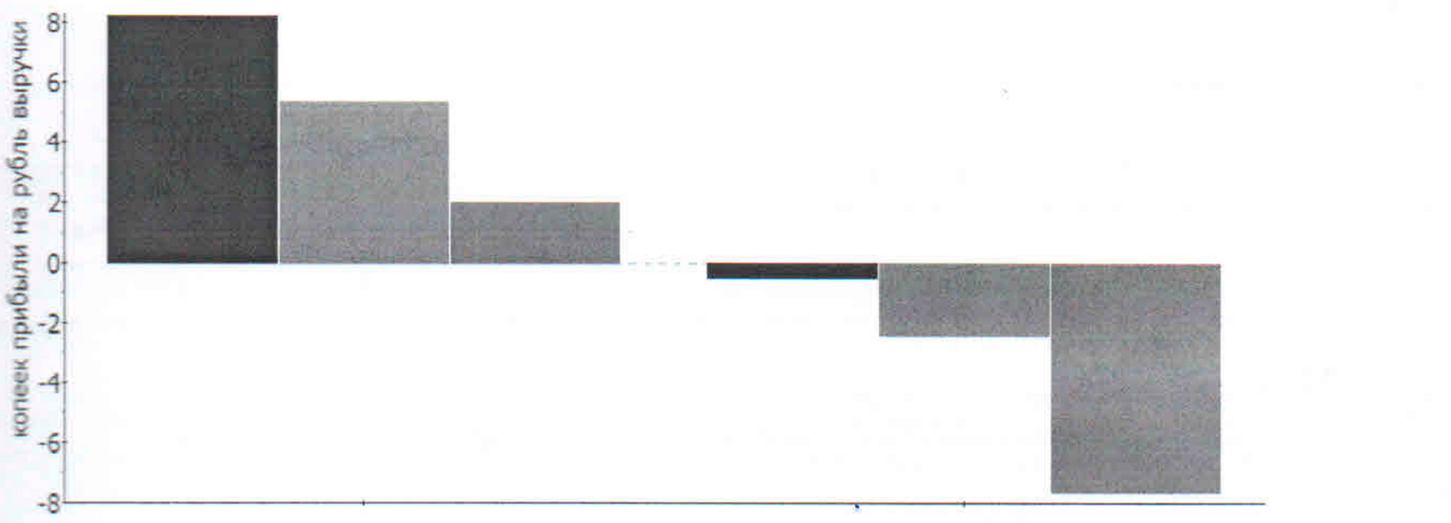
14.Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	8,2	-0,5	-8,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,4	-2,4	-7,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	2	-7,7	-9,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРЕНА" за данный период.

Рентабельность продаж за 2025 год составила -0.5%. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01-31.12.2024) (-8,7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за период 01.01-31.12.2025 составила -2.4%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -2,4 коп. убытка 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, % 2025 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-5,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-1,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,06 руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов является крайне негативным (-5,7%).

14.Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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 2025 г.	Коэфф. 2025 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке1; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	312	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	266	1,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	16	23
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	21	17,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	495	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	463	0,8

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 495 календарных дней. При этом требуется 266 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально- производственных запасов.

Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРЕНА".

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

коэффициент автономии высок (0,92);

---

1 падение рентабельности продаж (-8,7 процентных пункта от рентабельности 8,2% за аналогичный период прошлого года);

- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2025 год получен убыток от продаж (-859 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-16 931 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -13 500 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-7,8 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,86, можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 93% от общего капитала организации).

чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.
Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:
коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.
Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий - не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.
Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРЕНА" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.

Существенные события после отчетной даты в организации отсутствуют.

Дата составления: 30 марта 2026 года

Директор ООО «Арена» _А.В.Савинов

Гл.бухгалтер А.П. Мущинкина

11. 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						
1. Внеоборотные активы	78 486	98 267	32,4	41,7	+ 19 781	+25,2
в том числе: основные средства	78 486	98 267	32,4	41,7	+ 19 781	+25,2
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	163 441	137 638	67,6	58,3	-25 803	-15,8
в том числе: запасы	132 557	125 802	54,8	53,3	-6 755	-5,1
дебиторская задолженность	9 039	6 307	3,7	2,7	-2 732	-30,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	21 811	5 387	9	2,3	-16 424	-75,3
Пассив						
1. Собственный капитал	230 422	216 922	95,2	92	-13 500	-5,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 028	1 985	0,8	0,8	-43	-2,1
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	9 477	16 998	3,9	7,2	+7 521	+79,4
в том числе: заемные средства	-	6 000	-	2,5	+6 000	-
Валюта баланса	241 927	235 905	100	100	-6 022	-2,5

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

Активы на 31.12.2025 характеризуются следующим соотношением: 41,7% внеоборотных активов и 58,3% текущих. Активы организации за весь период несколько уменьшились (на 2,5%). Отмечая снижение активов, необходимо