

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу

Общества с ограниченной ответственностью "АРПИНА"  
на 31 декабря 2025 года

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

**Полное наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью "АРПИНА"

**Отчетная дата:** 31 декабря 2025 года

**Единица измерения:** тысячи рублей

**Руководитель:** Бадалян Э.В.

**Дата составления отчетности:** 30 марта 2026 года

## 2. АНАЛИЗ АКТИВА БАЛАНСА

### 2.1. Динамика и структура активов

**Валюта баланса** на отчетную дату составила 12 772 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2024 года (10 297 тыс. руб.) активы организации увеличились на 2 475 тыс. руб., или на 24,0%. По сравнению с 31 декабря 2023 года (5 729 тыс. руб.) прирост составил 7 043 тыс. руб., или в 2,2 раза.

Столь значительный рост валюты баланса за трехлетний период свидетельствует о последовательном расширении масштабов деятельности организации.

**Материальные внеоборотные активы** на 31 декабря 2025 года составили 2 721 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом (2 834 тыс. руб.) стоимость основных средств снизилась на 113 тыс. руб., или на 4,0%. По сравнению с 2023 годом (2 947 тыс. руб.) снижение составило 226 тыс. руб., или 7,7%.

Снижение стоимости основных средств обусловлено начислением амортизации в течение отчетного периода. Отсутствие существенных новых приобретений основных средств может указывать на достаточность имеющейся производственной базы или на необходимость обновления фондов в будущих периодах.

**Запасы** на отчетную дату составили 9 993 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2024 года (7 117 тыс. руб.) запасы увеличились на 2 876 тыс. руб., или на 40,4%. По сравнению с 2023 годом (2 541 тыс. руб.) рост составил 7 452 тыс. руб., или в 3,9 раза.

Значительный рост запасов требует особого внимания и может быть обусловлен следующими факторами:

- формированием товарных резервов для обеспечения бесперебойной деятельности;
- ожиданием повышения цен со стороны поставщиков;
- расширением ассортимента продукции;

- возможным замедлением оборачиваемости товарно-материальных ценностей.

**Денежные средства и денежные эквиваленты** на 31 декабря 2025 года составили 58 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом (248 тыс. руб.) денежные средства снизились на 190 тыс. руб., или на 76,6%. Однако по сравнению с 2023 годом (83 тыс. руб.) наблюдается незначительное снижение. **Финансовые и другие оборотные активы** на отчетную дату отсутствуют. В предыдущие периоды они составляли 98 тыс. руб. (2024 год) и 158 тыс. руб. (2023 год). Отсутствие данной статьи активов может свидетельствовать о погашении дебиторской задолженности или иных финансовых требований.

## 2.2. Структура активов

На 31 декабря 2025 года структура активов организации выглядит следующим образом:

**Внеоборотные активы:** 2 721 тыс. руб., или 21,3% от валюты баланса (на 31.12.2024: 2 834 тыс. руб., или 27,5%).

**Оборотные активы:** 10 051 тыс. руб., или 78,7% от валюты баланса (на 31.12.2024: 7 463 тыс. руб., или 72,5%), в том числе:

- запасы: 9 993 тыс. руб. (78,2%);
- денежные средства: 58 тыс. руб. (0,5%);
- финансовые и другие оборотные активы: 0 тыс. руб. (0%).

## 3. АНАЛИЗ ПАССИВА БАЛАНСА

### 3.1. Динамика и структура источников формирования имущества

**Собственный капитал** организации на 31 декабря 2025 года составил 12 772 тыс. руб., что на 2 896 тыс. руб. (или на 29,3%) больше показателя предыдущего года (9 876 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом (4 948 тыс. руб.) капитал увеличился на 7 824 тыс. руб., или в 2,6 раза.

Рост собственного капитала полностью обусловлен полученной чистой прибылью отчетного периода, которая была направлена на увеличение нераспределенной прибыли.

**Долгосрочные заемные средства** на отчетную дату отсутствуют. В 2023 году они составляли 158 тыс. руб. Организация полностью погасила долгосрочные обязательства, что является положительным фактором.

**Краткосрочные заемные средства** на отчетную дату отсутствуют.

**Краткосрочная кредиторская задолженность** на 31 декабря 2025 года отсутствует. В предыдущие периоды она составляла 421 тыс. руб. (2024 год) и 623 тыс. руб. (2023 год).

Полное отсутствие заемных обязательств и кредиторской задолженности является исключительным положительным фактором, свидетельствующим о:

- высокой финансовой независимости организации;
- отсутствии финансовой нагрузки в виде процентных платежей;
- своевременном погашении всех обязательств перед контрагентами.

## 3.2. Структура пассивов

На 31 декабря 2025 года структура источников формирования имущества выглядит следующим образом:

**Собственный капитал:** 12 772 тыс. руб., или 100% от валюты баланса (на 31.12.2024: 9 876 тыс. руб., или 95,9%).

**Долгосрочные обязательства:** 0 тыс. руб., или 0%.

**Краткосрочные обязательства:** 0 тыс. руб., или 0% (на 31.12.2024: 421 тыс. руб., или 4,1%).

Доля собственного капитала в размере 100% является исключительным показателем, свидетельствующим о полной финансовой независимости организации от внешних источников финансирования.

## 4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

### 4.1. Коэффициенты финансовой устойчивости

**Коэффициент автономии** (отношение собственного капитала к валюте баланса) на 31 декабря 2025 года составил 1,0 (100%). Нормативное значение: более 0,5. Фактическое значение значительно превышает норматив, что свидетельствует о полной независимости организации от внешних источников финансирования.

**Коэффициент финансового левериджа** (отношение заемного капитала к собственному) составил 0. Это указывает на полное отсутствие финансового риска, связанного с заемными средствами.

**Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами** рассчитывается как отношение разности собственного капитала и внеоборотных активов к оборотным активам:

$$(12\ 772 - 2\ 721) / 10\ 051 = 1,0$$

Нормативное значение: более 0,1. Фактическое значение значительно превышает норматив, что свидетельствует о полной обеспеченности оборотных активов собственными источниками финансирования.

### 4.2. Оценка финансовой устойчивости

На основании проведенного анализа финансовая устойчивость ООО "АРПИНА" на 31 декабря 2025 года оценивается как **исключительно устойчивая**:

- полная финансовая независимость (100% собственного капитала);
- отсутствие любых заемных обязательств;
- отсутствие кредиторской задолженности;
- значительный рост собственного капитала за счет прибыли.

## 5. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА

### 5.1. Коэффициенты ликвидности

**Коэффициент текущей ликвидности** (отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам) формально не рассчитывается в связи с отсутствием краткосрочных обязательств.

**Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности** также не рассчитывается в связи с отсутствием краткосрочных обязательств.

**Коэффициент абсолютной ликвидности** (отношение денежных средств к краткосрочным обязательствам) не рассчитывается в связи с отсутствием краткосрочных обязательств.

## 6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

### 6.1. Динамика доходов и расходов

**Выручка** за 2025 год составила 50 944 тыс. руб., что на 13 581 тыс. руб. (или на 36,3%) больше показателя 2024 года (37 363 тыс. руб.). Значительный рост выручки свидетельствует о расширении рынков сбыта и увеличении объемов реализации.

**Расходы по обычным видам деятельности** за 2025 год составили 47 307 тыс. руб., что на 15 837 тыс. руб. (или на 50,3%) больше показателя 2024 года (31 470 тыс. руб.).

**Прочие расходы** снизились на 361 тыс. руб. с 591 тыс. руб. до 230 тыс. руб., что является положительным фактором.

**Налог на прибыль** за 2025 год составил 511 тыс. руб. (в 2024 году — 374 тыс. руб.).

**Чистая прибыль** по итогам 2025 года составила 2 896 тыс. руб., что на 2 032 тыс. руб. (или на 41,2%) меньше показателя 2024 года (4 928 тыс. руб.).

### 6.2. Рентабельность деятельности

**Чистая рентабельность продаж** за 2025 год составила 5,7% (в 2024 году — 13,2%).

**Рентабельность затрат** за 2025 год составила 6,1% (в 2024 году — 15,7%).

## 7. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯВШИЕ НА ИЗМЕНЕНИЕ БАЛАНСА

### 7.1. Факторы увеличения валюты баланса

1. **Рост запасов на 2 876 тыс. руб.** — основной фактор увеличения активов.
2. **Увеличение собственного капитала на 2 896 тыс. руб.** за счет получения чистой прибыли в отчетном периоде.
3. **Рост выручки на 36,3%** — расширение масштабов деятельности.

## 7.2. Факторы снижения валюты баланса

1. Снижение денежных средств на 190 тыс. руб.
2. Снижение стоимости основных средств на 113 тыс. руб. вследствие амортизации.
3. Полное погашение кредиторской задолженности на 421 тыс. руб.

## 7.3. Изменения в структуре источников финансирования

1. Полное отсутствие заемных средств — исключительная финансовая независимость.
2. Увеличение доли собственного капитала с 95,9% до 100%.

## 8. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский баланс ООО "АРПИНА" на 31 декабря 2025 года характеризует организацию как **исключительно финансово устойчивую**, с полной финансовой независимостью (100% собственного капитала) и отсутствием любых заемных обязательств.

### Основные достижения отчетного периода:

- увеличение валюты баланса на 24,0%;
- рост собственного капитала на 29,3%;
- полное отсутствие заемных обязательств и кредиторской задолженности;
- рост выручки на 36,3%;
- получение чистой прибыли в размере 2 896 тыс. руб.

**Общая оценка финансового состояния:** исключительно устойчивое по структуре капитала. Организация имеет уникально высокую финансовую независимость.

Руководитель организации

\_\_\_\_\_/Бадалян Э.В./

30 марта 2026 г.