Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «АРК» за 2025 год

1. Общая информация о предприятии

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АРК»
Сокращенное наименование: ООО «АРК»
ИНН: 9714082990
ОГРН: 1257700477210
КПП: 770801001
ОКПО: 87467695
ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС: 16 (Частная собственность)
Основной вид деятельности по ОКВЭД: 71.12 — Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

Юридический адрес: 125284, город Москва, Ленинградский пр-кт, д. 31а стр. 1, помещ. 4/20

Дата государственной регистрации: 29.10.2025 года.
Руководитель: Генеральный директор Елфимова Кира Александровна (действует на основании Устава).
Учредители: Согласно данным ЕГРЮЛ учредителем ООО «АРК» является 1 физическое лицо:
• Елфимова Кира Александровна (доля в уставном капитале — 100%).
Уставный капитал: 40 000 (Сорок тысяч) рублей.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована и составлена экономическим субъектом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту (отмечено «НЕТ» в титульном листе). Учитывая недавнюю регистрацию, отчетность отражает стартовый период деятельности.

2. Основные финансово-экономические показатели

2.1. Динамика и структура активов

На 31 декабря 2025 года общая стоимость активов предприятия составляет 98 тыс. рублей.

Структура активов:

- **Внеоборотные активы: 0 тыс. рублей (0% от общей суммы активов)**
- **Оборотные активы: 98 тыс. рублей (100% от общей суммы активов), в том числе:**

- **Запасы: 46 тыс. рублей (46,9% от оборотных активов)**
- **Денежные средства и денежные эквиваленты: 52 тыс. рублей (53,1% от оборотных активов)**

Отсутствие внеоборотных активов объясняется начальным этапом деятельности компании в сфере инженерных услуг, где основные инвестиции в оборудование и программное обеспечение могут быть отложены.

2.2. Структура пассивов (источники формирования активов)

Собственный капитал: 40 тыс. рублей (40,8% от общей суммы пассивов), представленный:

- **Уставный капитал: 40 тыс. рублей**
- **Нераспределенная прибыль: 0 тыс. рублей**

Обязательства: 58 тыс. рублей (59,2% от общей суммы пассивов), в том числе:

- **Краткосрочные обязательства: 58 тыс. рублей, из которых:**
  - **Кредиторская задолженность: 4 тыс. рублей**
  - **Доходы будущих периодов: 54 тыс. рублей**

3. Анализ финансовых результатов

3.1. Доходы и расходы

За 2025 год (период с момента регистрации) компанией достигнуты следующие результаты:

- **Выручка: 43 295 тыс. рублей**
- **Себестоимость продаж: 43 294 тыс. рублей**
- **Валовая прибыль: 1 тыс. рублей**
- **Прибыль от продаж: 1 тыс. рублей**
- **Чистая прибыль: 1 тыс. рублей**
- **Совокупный финансовый результат: 1 тыс. рублей**

3.2. Факторы, повлиявшие на финансовый результат

Компания демонстрирует значительный объем выручки (43,3 млн рублей) при минимальной валовой прибыли (1 тыс. рублей), что указывает на:

1. **Работу с очень низкой маржой (0,00231%)**
2. **Особенности учета в инженерно-консалтинговой деятельности**
3. **Начальный этап деятельности с ориентацией на завоевание рынка**

4. **Возможное выполнение проектов по себестоимости или с минимальной наценкой для формирования портфолио**

4. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости

На 31 декабря 2025 года:

Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства):
9858=1,69\frac{98}{58} = 1,695898=1,69
Значение >1,5 указывает на хорошую ликвидность для стартапа.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (собственный капитал / оборотные активы):
4098=0,408\frac{40}{98} = 0,4089840=0,408
Показатель значительно превышает нормативное значение (0,1+), что комфортно на этапе запуска.

Коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства):
5258=0,897\frac{52}{58} = 0,8975852=0,897
Значение 89,7% указывает на отличную абсолютную ликвидность и наличие денежных средств для покрытия текущих обязательств.

Коэффициент финансовой независимости (собственный капитал / общая сумма пассивов):
4098=0,408\frac{40}{98} = 0,4089840=0,408
Значение 40,8% указывает на умеренную финансовую независимость с преобладанием собственных средств.

5. Анализ эффективности деятельности

Рентабельность продаж (валовая) (валовая прибыль / выручка):
143 295=0,00231%\frac{1}{43\ 295} = 0,00231\%43 2951=0,00231%

Рентабельность продаж (чистая) (чистая прибыль / выручка):
143 295=0,00231%\frac{1}{43\ 295} = 0,00231\%43 2951=0,00231%

Оборачиваемость активов (выручка / средняя стоимость активов):
43 29598=441,8\frac{43\ 295}{98} = 441,89843 295=441,8
Высокий показатель оборачиваемости активов свидетельствует об эффективном использовании активов для генерации выручки.

Рентабельность активов (ROA) (чистая прибыль / средняя стоимость активов):
198=1,02%\frac{1}{98} = 1,02\%981=1,02%

Рентабельность собственного капитала (ROE) (чистая прибыль / средняя стоимость собственного капитала):
140=2,5%\frac{1}{40} = 2,5\%401=2,5%

6. Выводы и перспективы развития

На основании анализа бухгалтерской отчетности за 2025 год можно сделать следующие выводы:

1. **Положительные аспекты:**
    - **Компания успешно начала операционную деятельность с выручкой 43,3 млн рублей**
    - **Достигнута чистая прибыль в размере 1 тыс. рублей**
    - **Высокая оборачиваемость активов (441,8) свидетельствует об эффективном использовании ресурсов**
    - **Отличная абсолютная ликвидность (89,7%) обеспечивает платежеспособность**
    - **Наличие денежных средств на счетах (52 тыс. рублей)**
    - **Компания работает в перспективной сфере инженерных услуг с высоким потенциалом роста**
    - **Более высокая доля собственного капитала (40,8%) по сравнению с аналогичными стартапами**
2. **Области для улучшения:**
    - **Крайне низкая рентабельность продаж (0,00231%) требует анализа структуры затрат и ценовой политики**
    - **Значительный объем доходов будущих периодов (54 тыс. рублей)**
    - **Отсутствие внеоборотных активов для обеспечения профессиональной деятельности**
    - **Высокая доля запасов в структуре активов (46,9%)**
3. **Рекомендации на 2026 год:**
    - **Анализ себестоимости: Провести детальный анализ структуры себестоимости услуг для выявления возможностей оптимизации**
    - **Ценовая политика: Рассмотреть возможность увеличения маржинальности услуг в инженерно-консалтинговой сфере**
    - **Инвестиции в активы: Рассмотреть приобретение специализированного программного обеспечения и оборудования**
    - **Управление запасами: Оптимизировать уровень запасов для снижения оборотного капитала**
    - **Развитие клиентской базы: Продолжить развитие портфеля проектов с учетом рентабельности**

- **Формирование резервов: Рассмотреть создание резервного капитала для повышения финансовой устойчивости**

Перспективы развития: Учитывая значительный объем выручки в первый год деятельности, компания имеет хорошие перспективы для роста в сфере инженерных услуг. Ключевой задачей на следующий год является повышение рентабельности при сохранении объемов продаж, формирование профессиональных активов и развитие экспертизы в области инженерно-технического проектирования.

Генеральный директор ООО «АРК» _____ / Елфимова К.А.
(подпись)
07.04.2026 г.