

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "АльфаМет"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5403060499

Код причины постановки на учет (КПП): 540301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая отходами и ломом (ОКВЭД 46.77).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

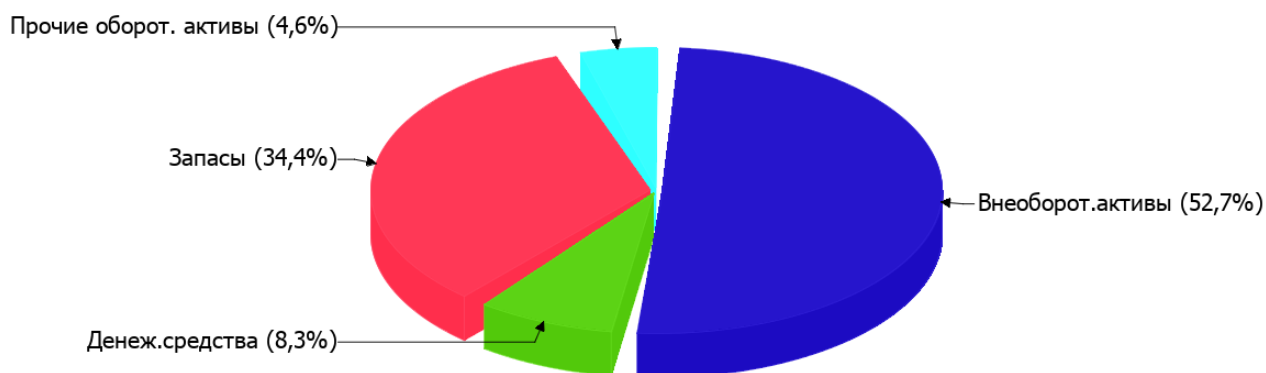
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	5 871	4 930	52,2	52,7	-941	-16
Оборотные	5 380	4 420	47,8	47,3	-960	-17,8
Пассив						
Собственный капитал	7 520	8 611	66,8	92,1	+1 091	+14,5
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	3 731	739	33,2	7,9	-2 992	-80,2
Валюта баланса	11 251	9 350	100	100	-1 901	-16,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (52,7% и 47,3% соответственно). Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на **1 901** тыс. руб. (на **16,9%**). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на **14,5%**, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

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):

- запасы – **1 082** тыс. руб. (**53,5%**)
- материальные внеоборотные активы – **941** тыс. руб. (**46,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – **1 688** тыс. руб. (**56,4%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **1 304** тыс. руб. (**43,6%**)

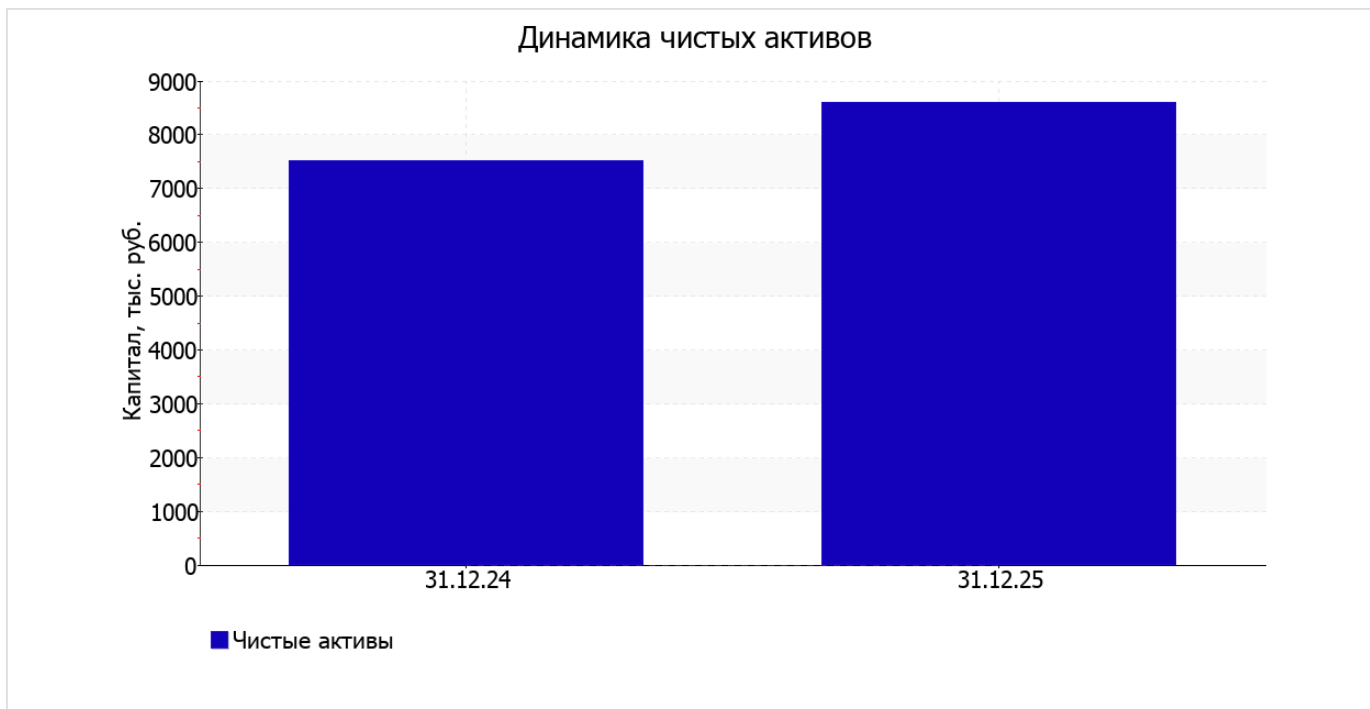
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+108** тыс. руб. и **+1 091** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило **8 611,0** тыс. руб.; это на **1 091,0** тыс. руб., или на **14,5%** больше, чем на 31 декабря 2024 г.

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	7 520	8 611	66,8	92,1	+1 091	+14,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на **14,5%** за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

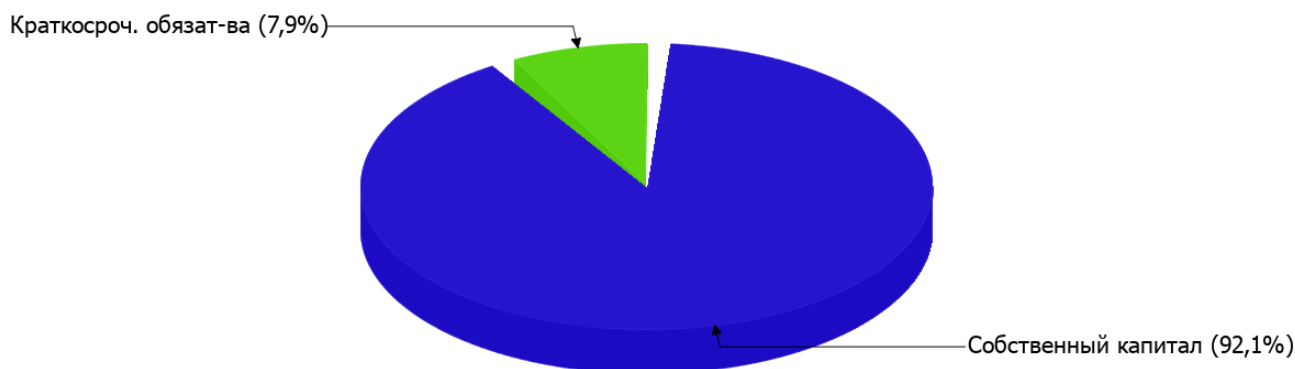
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,67	0,92	+0,25	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,31	0,83	+0,52	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,67	0,92	+0,25	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,38	1,14	+0,76	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,92**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общества с ограниченной ответственностью "АльфаМет" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **92%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за год вырос на **0,25**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. составило **0,83**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно вырос (**+0,52**). коэффициент по состоянию на 31.12.2025 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций увеличился на **0,25** и составил **0,92**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 полностью соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период стремительно вырос – с **0,38** до **1,14** (на **0,76**). на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,44	5,98	+4,54	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	1,04	+0,86	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**5,98** при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **4,54**.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**1,04** при норме 0,15). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,86**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

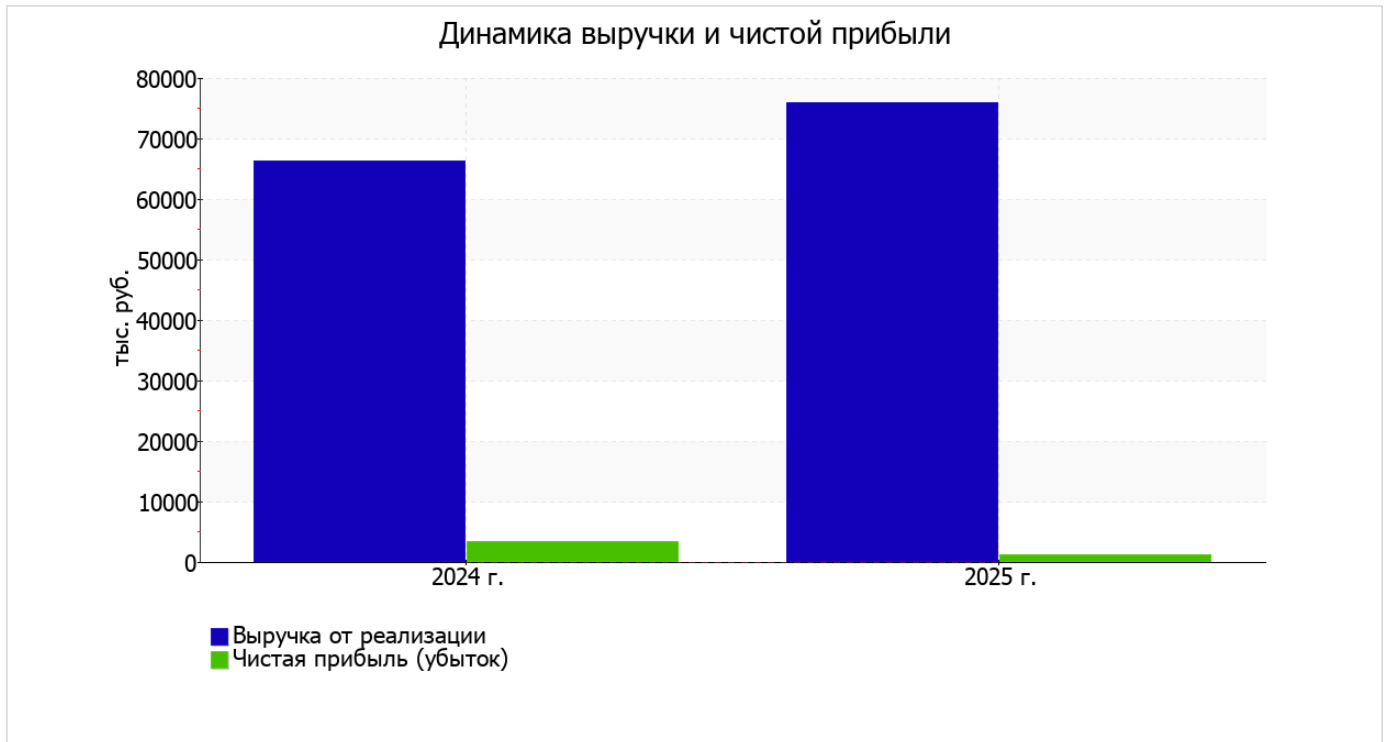
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "АльфаМет" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 2 465 тыс. руб., что равняется 3,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 861 тыс. руб., или на 25,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 9 635 и 10 496 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+16,7%) опережает изменение выручки (+14,6%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	66 214	75 849	+9 635	+14,6	71 032
2. Расходы по обычным видам деятельности	62 888	73 384	+10 496	+16,7	68 136
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 326	2 465	-861	-25,9	2 896
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	638	-822	-1 460	↓	-92
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 964	1 643	-2 321	-58,6	2 804
6. Проценты к уплате	262	57	-205	-78,2	160
7. Налоги на прибыль (доходы)	367	495	+128	+34,9	431
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 335	1 091	-2 244	-67,3	2 213

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



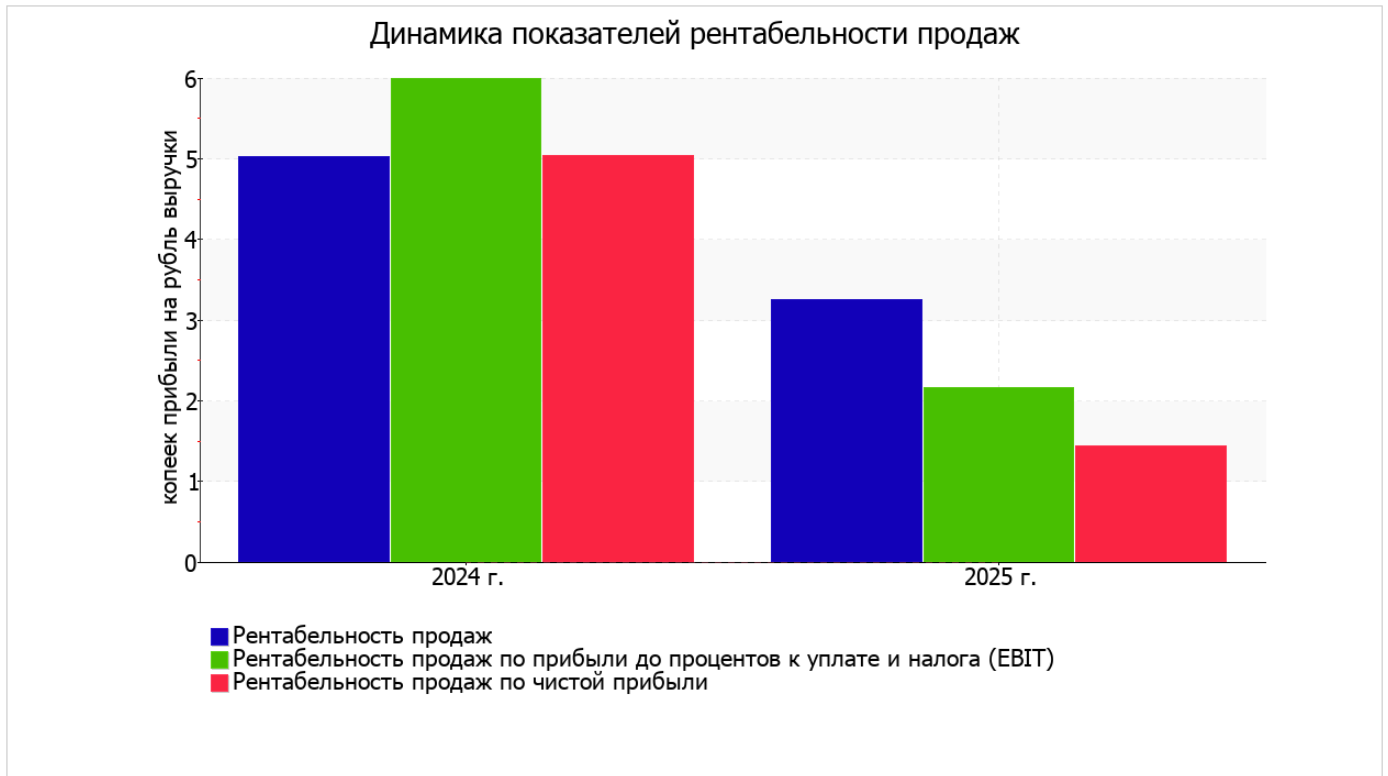
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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.	5	3,2	-1,8	-35,3
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6	2,2	-3,8	-63,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	5	1,4	-3,6	-71,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "АльфаМет".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 3,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-1,8 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2025 год составил 2,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "АльфаМет" содержалось 2,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	13,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	10,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	20,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,135** руб. чистой прибыли. за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 рентабельность активов вполне укладывается в норму (**10,6%**).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 131 дн.)	24	15,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	7	54,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	50	7,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	39	9,4

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 50 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "АльфаМет" за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **0,83**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **92%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,92**);
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (**10,6%** за 2025 год);
- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "АльфаМет" при том что, активы организации уменьшились на **1 901** тыс. руб. (на **16,9%**);
- за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (**2 465** тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-861 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила **1 091** тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели результатов деятельности организации:

- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-1,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 5%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-3,8 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.