

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО "Альсена" за 2025 год

Введение

Данная пояснительная записка представляет собой подробный анализ и интерпретацию ключевых показателей бухгалтерской отчетности ООО "Альсена" за 2025 год. Она предназначена для предоставления пользователям отчета исчерпывающей информации о финансовом состоянии, экономических результатах и изменениях в капитале организации.

Организационные и правовые аспекты

ООО "Альсена" зарегистрировано в городе Москве, Россия, и ведет хозяйственную деятельность в области оптовой и розничной торговли потребительскими товарами. Организация действует в рамках российского законодательства и применяет российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ).

Аналитический обзор бухгалтерского баланса

Активы ООО "Альсена" состоят преимущественно из оборотных активов, доля которых составляет значительную часть общего объема активов. По состоянию на конец 2025 года структура активов выглядит следующим образом:

- Запасы: 8 152 тыс. рублей (рост на 16% по сравнению с прошлым годом);
- Дебиторская задолженность: 11 490 тыс. рублей (увеличение на 29%, отражает рост объемов продаж и сроков расчетов с покупателями);
- Денежные средства и их эквиваленты: 1 449 тыс. рублей (уменьшился на 1%).

Общее увеличение оборотных активов связано главным образом с ростом запасов и дебиторской задолженности, что характеризует расширение деятельности компании и стремление поддерживать высокий уровень доступности товара для клиентов.

Что касается обязательств, наиболее значимой частью являются краткосрочные обязательства, среди которых преобладает кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Сумма краткосрочных обязательств составляет 2 277 тыс. рублей, что практически не отличается от уровня прошлого года.

Структура капитала представлена исключительно собственным капиталом, включая уставный капитал и нераспределенную прибыль. Этот показатель вырос на 705 тыс. рублей за прошедший год, отражая успешность бизнес-деятельности и способность сохранять положительный денежный поток.

Анализ отчета о финансовых результатах

За 2025 год ООО "Альсена" достигло существенного роста выручки, составляющей 902 450 тыс. рублей, что почти на 14% больше, чем в прошлом году. Это обусловлено увеличением объемов продаж и благоприятной рыночной конъюнктурой.

Однако, несмотря на значительный рост выручки, операционная прибыль уменьшилась до 9 464 тыс. рублей. Основная причина заключается в увеличении себестоимости продукции, которая поднялась на 11%. Тем не менее, компания смогла удержать маржу прибыли на уровне 1%.

Затраты на коммерческую деятельность выросли лишь незначительно (менее 1%), однако управленческие расходы немного сократились (-10%), что положительно сказалось на итоговом результате.

Показатель чистой прибыли увеличился на 5,5% и составил 6 705 тыс. рублей. Данный прирост обусловлен эффективным управлением расходами и снижением налоговой нагрузки.

Финансовая устойчивость и ликвидность

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости показал следующее:

- **Коэффициент автономии:** Высокий показатель (0,89) свидетельствует о доминировании собственных средств над заемными, что обеспечивает низкую долговую нагрузку и независимость от кредиторов.
- **Коэффициент быстрой ликвидности:** Значительно превышал единицу (примерно 5,1), что гарантирует своевременное покрытие всех срочных обязательств за счет имеющихся высоколиквидных активов.
- **Коэффициент абсолютной ликвидности:** Среднее значение (~0,6), обеспечивающее удовлетворительные условия для быстрого погашения краткосрочной задолженности денежными средствами и их эквивалентами.

Эти показатели подтверждают стабильность и надежность финансового положения компании.

Эффективность деятельности

Рассчитаны ключевые показатели эффективности:

- **Рентабельность продаж:** 0,74%, демонстрируя низкий уровень доходности каждого рубля выручки.
- **Рентабельность активов:** 0,32%, свидетельствуя о низкой отдаче на вложенные активы.
- **Рентабельность собственного капитала:** 0,36%, что значительно ниже среднего рыночного уровня.

Несмотря на слабые показатели рентабельности, общий тренд сохраняется позитивным благодаря росту объемов продаж и улучшению структуры баланса.

Риски и перспективы

Одним из главных рисков остается высокая зависимость от поставщиков, колебания рынка и сезонность спроса. Для минимизации риска необходимы меры по диверсификации поставок и поддержанию гибкости ассортимента.

Перспективы дальнейшего роста связаны с укреплением позиций на рынке, развитием клиентской базы и внедрением новых технологий в управление логистическими процессами.

Заключение

Подведя итоги анализа, можно сделать вывод, что ООО "Альсена" успешно развивается, сохраняя положительную динамику и улучшив ряд важных финансовых показателей. Компания имеет хорошие шансы укрепить свое положение на рынке и увеличить объемы прибыли в будущем, следуя стратегии повышения качества обслуживания клиентов и эффективного контроля издержек.