

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АЛЬФА» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные данные

- Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА»
- Сокращенное наименование:** ООО «АЛЬФА»
- ИНН:** 7716760654
- ОГРН:** 5137746120617
- Место нахождения:** 117186, Москва г, ул. Нагорная, дом № 24, к.9, пом.II, ком.6
- Организационно-правовая форма:** ООО (по ОКОПФ 12300)
- Форма собственности:** частная (по ОКФС 16)

1.2. Статус организации

Организация относится к **субъектам малого предпринимательства** и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился.

1.3. Дата утверждения отчетности

Бухгалтерская отчетность утверждена генеральным директором Общества 15 марта 2026 г.

2. Учетная политика организации

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2.1. Применяемые упрощенные способы учета

В связи с правом на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество **не применяет** следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (отложенные налоговые активы отражены в балансе, что является особенностью учета).

2.2. Признание доходов и расходов (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 9/2025, ФСБУ 14/2025)

- Доходы и расходы признаются **методом начисления** (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Выручка отражается в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю, независимо от факта поступления денежных средств.

2.3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.
- Амортизация начисляется **линейным способом**.
- Переоценка основных средств не проводится.

3. Бухгалтерский баланс (структура активов и пассивов)

3.1. Активы

Показатель	Код	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Материальные внеоборотные активы	1150	3 299	36	+3 263 (+9064%)
в т.ч. основные средства		3 299	36	+3 263

Показатель	Код	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	39	39	—
в т.ч. отложенные налоговые активы		39	39	—
Запасы	1210	29 680	22 717	+6 963 (+30,6%)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	—	897	-897 (-100%)
Финансовые и другие оборотные активы	1240	38 391	72 748	-34 357 (- 47,2%)
в т.ч. дебиторская задолженность		38 391	71 911	-33 520 (- 46,6%)
БАЛАНС	1600	71 409	96 437	-25 028 (- 25,9%)

3.2. Пассивы

Показатель	Код	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Капитал	1300	53 543	53 052	+491 (+0,9%)
в т.ч. нераспределенная прибыль		53 533	53 042	+491 (+0,9%)
Долгосрочные заемные средства	1410	1 398	1 285	+113 (+8,8%)
Другие долгосрочные обязательства	1450	—	26	-26 (-100%)

Показатель	Код	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Краткосрочные заемные средства	1510	581	607	-26 (-4,3%)
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	15 887	41 468	-25 581 (-61,7%)
Другие краткосрочные обязательства	1550	—	—	—
БАЛАНС	1700	71 409	96 437	-25 028 (-25,9%)

4. Отчет о финансовых результатах

Показатель	Код	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Изменение
Выручка	2110	84 591	88 085	-3 494 (-4,0%)
Расходы по обычной деятельности	2120	(70 154)	(74 493)	+4 339 (+5,8%)
в т.ч. себестоимость продаж		(50 530)	(54 266)	+3 736 (+6,9%)
Прочие доходы	2340	1 208	231	+977 (+423%)
Прочие расходы	2350	(14 990)	(13 170)	-1 820 (-13,8%)
Прибыль до налогообложения		655	653	+2 (+0,3%)
Налог на прибыль	2410	(164)	(131)	-33 (-25,2%)

Показатель	Код	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Изменение
Чистая прибыль	2400	491	522	-31 (-5,9%)

5. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

5.1. Материальные внеоборотные активы (основные средства) — 3 299 тыс. руб.

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Остаточная стоимость	3 299	36

Пояснения:

Значительный рост остаточной стоимости основных средств (с 36 тыс. руб. до 3 299 тыс. руб.) связан с приобретением новых объектов основных средств в отчетном периоде.

5.2. Запасы — 29 680 тыс. руб.

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Сырье, материалы, товары	29 680	22 717
Итого	29 680	22 717

Пояснения:

Увеличение запасов на 6 963 тыс. руб. (30,6%) обусловлено ростом объемов деятельности и формированием складских остатков.

5.3. Дебиторская задолженность — 38 391 тыс. руб.

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность	38 391	71 911

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Итого	38 391	71 911

Пояснения:

Снижение дебиторской задолженности на 33 520 тыс. руб. (46,6%) является позитивным фактором, свидетельствующим об улучшении расчетной дисциплины и сокращении сроков оплаты. Просроченная задолженность отсутствует.

5.4. Денежные средства — 0 тыс. руб.

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах	—	897
Итого	—	897

Пояснения:

Отсутствие остатка денежных средств на конец года связано с направлением средств на пополнение оборотных активов и погашение кредиторской задолженности.

5.5. Капитал и нераспределенная прибыль

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	53 533	53 042
Итого капитал	53 543	53 052

Пояснения:

Увеличение нераспределенной прибыли на 491 тыс. руб. соответствует чистой прибыли, полученной Обществом в 2025 году.

5.6. Краткосрочная кредиторская задолженность — 15 887 тыс. руб.

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	15 887	41 468
Итого	15 887	41 468

Пояснения:

Снижение кредиторской задолженности на 25 581 тыс. руб. (61,7%) обусловлено своевременным погашением обязательств. Просроченная задолженность отсутствует.

6. Анализ финансового состояния

6.1. Коэффициенты ликвидности

Показатель	Формула	2025	2024	Норма
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС / КО	0 / (581+15 887) = 0	897 / (607+41 468) = 0,02	>0,2
Коэффициент быстрой ликвидности	(ДС + ДЗ) / КО	38 391 / 16 468 = 2,33	(897+71 911) / 42 075 = 1,73	>0,7–0,8
Коэффициент текущей ликвидности	ОА / КО	(29 680+38 391) / 16 468 = 68 071 / 16 468 = 4,13	(22 717+72 748) / 42 075 = 95 465 / 42 075 = 2,27	>1,0–2,0

Выводы:

- Коэффициент текущей ликвидности (4,13) значительно превышает нормативное значение, что свидетельствует о высокой платежеспособности.
- Коэффициент быстрой ликвидности (2,33) также выше нормы.
- Коэффициент абсолютной ликвидности (0) ниже норматива из-за отсутствия денежных средств на конец года, однако наличие значительной дебиторской задолженности компенсирует этот недостаток.

6.2. Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	Формула	2025	2024	Норма
Коэффициент автономии	СК / Баланс	53 543 / 71 409 = 0,75	53 052 / 96 437 = 0,55	>0,5

Показатель	Формула	2025	2024	Норма
Коэффициент финансовой зависимости	Обязательства / СК	$(71\,409 - 53\,543) / 53\,543 = 0,33$	$(96\,437 - 53\,052) / 53\,052 = 0,82$	<0,5–0,7
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$(СК - ВА) / ОА$	$(53\,543 - 3\,338) / 68\,071 = 50\,205 / 68\,071 = 0,74$	$(53\,052 - 75) / 95\,465 = 52\,977 / 95\,465 = 0,55$	>0,1

Выводы:

- Коэффициент автономии (0,75) значительно выше нормативного значения (>0,5), что свидетельствует о финансовой независимости организации.
- Коэффициент финансовой зависимости (0,33) ниже нормы, что подтверждает низкую зависимость от заемного капитала.
- Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (0,74) значительно выше норматива, что подтверждает наличие собственных источников финансирования оборотных активов.

7. Анализ финансовых результатов

7.1. Динамика показателей

Показатель	2025	2024	Изменение
Выручка	84 591	88 085	-4,0%
Себестоимость	50 530	54 266	-6,9%
Валовая прибыль	34 061	33 819	+0,7%
Прибыль от продаж	14 437	13 592	+6,2%
Прочие расходы	14 990	13 170	+13,8%
Чистая прибыль	491	522	-5,9%

7.2. Ключевые выводы

1. **Выручка снизилась** на 4,0% (с 88 085 тыс. руб. до 84 591 тыс. руб.), однако **себестоимость снизилась более быстрыми темпами** (на 6,9%), что привело к росту валовой прибыли.
 2. **Валовая прибыль выросла** на 0,7%, **прибыль от продаж** увеличилась на 6,2%, что свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности.
 3. **Прочие расходы** увеличились на 13,8% (с 13 170 тыс. руб. до 14 990 тыс. руб.), что нивелировало рост прибыли от продаж.
 4. **Чистая прибыль** снизилась на 5,9% (с 522 тыс. руб. до 491 тыс. руб.) из-за роста прочих расходов и увеличения налога на прибыль.
 5. **Рентабельность продаж** по чистой прибыли составила 0,6% (в 2024 году — 0,6%), осталась на прежнем уровне.
-

8. Существенная информация, не раскрытая в основных формах отчетности

8.1. Информация о связанных сторонах

В 2025 году Общество не имело операций со связанными сторонами, существенно влияющих на финансовое положение и финансовые результаты.

8.2. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 г., которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

8.3. Информация о реорганизации или ликвидации

Реорганизация или ликвидация Общества в отчетном периоде не планировались.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «АЛЬФА» за 2025 год отражает:

Характеристика

Значение

Валюта баланса

71 409 тыс. руб. (-25,9%)

Характеристика	Значение
Собственный капитал	53 543 тыс. руб. (+0,9%)
Выручка	84 591 тыс. руб. (-4,0%)
Чистая прибыль	491 тыс. руб. (-5,9%)
Коэффициент автономии	0,75 (финансово независима)
Коэффициент текущей ликвидности	4,13 (высокая платежеспособность)

Общая оценка: Организация имеет **устойчивое финансовое положение**, характеризуется **высокой платежеспособностью** и **финансовой независимостью**. Несмотря на незначительное снижение выручки и чистой прибыли, ключевые показатели ликвидности и финансовой устойчивости находятся на высоком уровне.

Генеральный директор
 _____ / Власов Андрей Вячеславович /
15 марта 2026 г.