ООО «Осум»
ИНН 2312307753
Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Осум» (далее — Общество) осуществляет деятельность в сфере **«Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей»** (ОКВЭД 25.11). Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ и действующими ПБУ. Результатом финансовой деятельности за отчетный период является убыток.

2. Основные финансовые показатели с динамикой

Показатель	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Выручка	8 349	12 223
Себестоимость продаж	3 568	4 088
Прибыль от продаж	4 781	8 135
Прочие и управленческие расходы	5 447	6 650
Прибыль (убыток) до налогообложения	-667	1 485
Чистая прибыль (убыток)	-667	1 187

3. Причины получения убытка

Основные факторы, повлиявшие на финансовый результат:

1. **Сокращение выручки на 3 874 тыс. руб.** вследствие потери двух крупных клиентов в начале года и общего снижения спроса на рынке.
2. **Рост себестоимости** закупки товаров у основного поставщика связан с инфляцией.
3. **Увеличение прочих расходов** связано с удорожанием услуг сторонних организаций.

4. Пояснения к ключевым статьям баланса

Актив

- **Запасы:** 260 тыс. руб. (рост на 18% к 2024 году). *Высокий уровень запасов обусловлен нереализованными остатками товара в связи со снижением продаж.*
- **Дебиторская задолженность:** 1 403 тыс. руб. , из которых 1 391 тыс.руб. задолженность покупателей и заказчиков со сроком погашения один месяц.

- **Денежные средства:** 607 тыс. руб. (*сокращение связано с задержкой оплаты покупателями и заказчиками*).

Пассив

- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): 1 732 руб.** (с учетом убытка отчетного года).
- **Кредиторская задолженность:** 547 тыс. руб. (в основном перед бюджетом по налогам на конец отчетного периода).

5. Анализ финансового состояния и платежеспособности

- **Коэффициент абсолютной ликвидности:** (607 /547) =1,1 (компания не развивается).
- **Коэффициент текущей ликвидности:** (2279 / 547) = 4.16 выше 3— свидетельствует , что возможно, бизнес держит слишком много неработающих активов. Например, большие запасы материалов и готовой продукции на складе.
- **Коэффициент автономии :** (1 732 / 2 279) = 0,75 — высокая степень независимости от внешних источников финансирования.
- **Вывод:** Компания не находится в зоне финансового риска. Платежеспособность обеспечивается за счет оборачиваемости запасов.

6. Меры по улучшению финансового положения

Для выхода на прибыльность запланировано:

1. Разработка новой маркетинговой стратегии для привлечения клиентов.
2. Поиск альтернативных поставщиков с целью снижения закупочных цен.
3. Снижение управленческих расходов на 10% в 2026 году.