

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ОСО» за 2025 год

1. Общие сведения: ООО «ОСО» зарегистрировано ИФНС № 43 по г. Москве (ОГРН 1157746284520, ИНН 7715460841, КПП 774301001) по адресу: **125445, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ховрино, ул. Смольная, дом 24Б**. Имеет обособленное подразделение (КПП 504745001), расположенное по адресу: 141733, г. Лобня, Московской области, ул. Спортивная, д. 4а

ООО «ОСО» является микропредприятием и включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016г.

Уставный капитал: 10 000 руб. Учредитель - генеральный директор Пономарева Б.Л.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (строительное оборудование и инструменты).

Учетная политика утверждена приказом директора от 27.12.2024 № 1-У.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8".

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный квартал.

Основные положения учетной политики: в соответствии с утвержденной учетной политикой ООО «ОСО» применяет линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов, товаров и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Показатели за 2025 год

(В тысячах рублей)

Продажи	5 593 ▼
Прибыль	33 ▼
Чистые активы	-200 ▲
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние

2. Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности. В связи с существенными трудностями, которые испытывало ООО «ОСО», связанными с падением спроса, сложностями с СОС, валюта баланса выросла по сравнению с 2022 годом на 5,3 млн. руб. Структура баланса:

(В тысячах рублей)	Код	2025	2024	Изменение +/-
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Итого по разделу I	1100	0	0	
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	6 851	4 793	+2058
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	215	0	+215
Дебиторская задолженность	1230	3986	5 636	-1650
Денежные средства	1250	145	131	+14
Прочие оборотные активы	1260	9	10	+1
Итого по разделу II	1200	11 206	10 570	+636

	1600	11 206	10 570	+636
Баланс				
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(209)	(241)	+32
Итого по разделу III	1300	(199)	(231)	+32
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	9 559	9 559	
Итого по разделу IV	1400	9 559	9 559	
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	82	0	+82
Кредиторская задолженность	1520	1 764	1 242	+522
Итого по разделу V	1500	1847	1 242	+604
Баланс	1700	11 206	10 570	+636

Отчет о финансовых результатах (В тысячах рублей)	Код	2025	2024	
Выручка	2110	5 593	7 313	-1720
Себестоимость продаж	2120	(2 580)	(3 095)	-515
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 013	4 218	-1205
Коммерческие расходы	2210	0	0	
Управленческие расходы	2220	(2 856)	(3 543)	-687
Прибыль (убыток) от продаж	2200	157	675	-518
Прочие доходы	2340	6	0	
Прочие расходы	2350	(119)	(59)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	44	616	-572
Текущий налог на прибыль	2410	(11)	(62)	
Прочее	2460	0	0	
Чистая прибыль (убыток)	2400	33	553	-520

3. Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	2025	2024
Продажи	5 593 ▼	7 313 ▲
Прибыль	33 ▼	553 ▲
Деньги	145 ▲	131 ▲
Материалы, товары; полуфабрикаты (запасы)	6 851 ▲	4 793 ▼
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	0	0
Авансы выданные, задолженность контрагентов	4 210 ▼	5646 ▲
Авансы полученные, задолженность поставщикам	1 764 ▲	1 242 ▲
Полученные кредиты и займы	9 641 ▲	9 559 ▼
Чистые активы	-200 ▲	-231 ▲

Коэффициенты

Коэффициент текущей ликвидности 5,572. Платежеспособность высокая. Оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Коэффициент быстрой ликвидности 2,116. Платежеспособность высокая.

Деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,071. Средняя платежеспособность.

Отражает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств.

Коэффициент наличия собственных средств -0,017. Недостаточная финансовая устойчивость, но имеющая положительную динамику. В 2023 году -0,075, в 2024 году -0,021.

Рентабельность

Рентабельность продукции 2,81%. Средняя. Снижение по сравнению с 2024 годом с 9,23% в 3,3 раза.

Рентабельность компании 0,59%. Средняя деловая активность. Снижение по сравнению с 2024 годом с 7,58% до 0,59%

Рентабельность активов 0,29%. Ниже средней по отрасли (2,5%).

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль.

Рентабельность продаж (успешность и конкурентоспособность на рынке) 2,89%. Ниже средней по отрасли (4,5%).

4. Оценочные обязательства и резервы: ООО формирует резерв по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете экспертным способом. С этой целью на последнее число года организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. Величина резерва является оценочным значением и определяется в зависимости от платежеспособности должника и вероятности полного или частичного погашения долга (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Резерв создается и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящих расходов на оплату отпусков, предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

5. Внереализационные доходы и расходы:

Внереализационные доходы	БУ	5676,63
	НУ	5676,63
Прочие доходы (расходы) – оприходование товара	БУ	5676,63
	НУ	5676,63
Внереализационные расходы	БУ	118884,12
	НУ	70355,63
Компенсация за задержку зарплаты	БУ	35,30
	НУ	
Непринимаемые для формирования налога на прибыль	БУ	43470,93
	НУ	

Расходы на услуги банков	БУ	70355,63
	НУ	70355,63
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ	5022,35
	НУ	

6. Труд и заработная плата. Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составила 72540,06 руб. (за декабрь 2025 года, срок выплаты: 12.01.2026). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 61,7%, списочная численность — 8 чел. на 31.12.25г., из них 2чел. - внешние совместители. Часть персонала в 2025 году работала неполный рабочий день или неполную рабочую неделю, среднесписочная численность -5 чел.

Генеральный директор ООО «ОСО»



Пономарева Б.Л.