

ООО "ОСМЕКС ГРУПП"
ИНН/КПП 7707469590/770701001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОСМЕКС ГРУПП» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «ОСМЕКС ГРУПП»

Сокращенное наименование ООО «ОСМЕКС ГРУПП»

ИНН 7707469590

ОГРН 1227700398716

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 46.90 — Торговля оптовая неспециализированная

Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности Частная собственность (ОКФС 16)

Общество осуществляет оптовую торговлю неспециализированную (ОКВЭД 46.90).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Отчетность составлена в тысячах рублей.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился. Утверждение отчетности осуществляется (указать орган утверждения).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ОСМЕКС ГРУПП» на 2025 год утверждена приказом руководителя. Основные элементы:

Элемент учетной политики Применяемый способ

Нормативная база 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, План счетов № 94н

Система налогообложения Упрощенная система налогообложения (УСН)

Объект налогообложения при УСН (доходы 6%)

Метод признания доходов и расходов Кассовый метод (в рамках УСН)

Учет основных средств Основные средства на балансе отсутствуют

Учет материально-производственных запасов Принятие к учету — по фактической себестоимости приобретения

Учет товаров в оптовой торговле Товары учитываются по стоимости приобретения

Учет дебиторской и кредиторской задолженности В суммах, признанных сторонами в первичных документах

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса (Форма № 1)

3.1. Активы

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024	Пояснение
-------------------------	-----	------------	------------	------------	---------------------	-----------

Материальные внеоборотные активы	1150 0 0 0	—	—	—	—	Основные средства на балансе отсутствуют. Общество не имеет собственного имущества для ведения оптовой деятельности.
----------------------------------	------------	---	---	---	---	--

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170 0 0 0	—	—	—	—	Нематериальные активы и долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.
---	------------	---	---	---	---	---

Запасы	1210 2 516 0 642	+2 516	—	—	—	В 2025 году сформированы запасы товаров для перепродажи в размере 2 516 тыс. руб. Увеличение связано с приобретением товарных остатков.
--------	------------------	--------	---	---	---	---

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250 10 3 2 589	+7	—	—	—	Остаток денежных средств незначителен (10 тыс. руб.). Значительное снижение по сравнению с 2023 годом (2 589 тыс. руб.) связано с использованием средств на погашение обязательств и приобретение товарных запасов.
--	-----------------	----	---	---	---	---

Финансовые и другие оборотные активы	1240 3 128 5 311 0	-2 183	—	—	—	Снижение связано с уменьшением дебиторской задолженности.
--------------------------------------	--------------------	--------	---	---	---	---

в т.ч. дебиторская задолженность 1240 3 128 5 311 1 202 -2 183 Дебиторская задолженность снижена на 41,1%, что свидетельствует о работе по взысканию долгов с покупателей. Вся задолженность является краткосрочной.

Валюта баланса (стр. 1600) на 31.12.2025 составила 5 654 тыс. руб., что незначительно выше уровня 2024 года (5 314 тыс. руб.) на 340 тыс. руб. (6,4%). Рост связан с формированием товарных запасов.

3.2. Пассивы

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024	Пояснение
-------------------------	-----	------------	------------	------------	---------------------	-----------

Капитал	1300 (2 185) (2 035) (522)	-150	—	—	—	Отрицательный собственный капитал свидетельствует о наличии непокрытых убытков, превышающих сумму уставного капитала. Убыток увеличился на 150 тыс. руб. за год.
---------	----------------------------	------	---	---	---	--

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370 (2 335) (2 185) (672)	-150	—	—	—	Динамика соответствует изменениям капитала.
--	----------------------------	------	---	---	---	---

Долгосрочные заемные средства	1410 6 163 6 056 0	+107	—	—	—	Увеличение долгосрочных заемных средств на 107 тыс. руб. (1,8%). Заемные средства являются основным источником финансирования оптовой деятельности.
-------------------------------	--------------------	------	---	---	---	---

Краткосрочные заемные средства	1510 575 575 0 0	—	—	—	—	Краткосрочные займы остаются на уровне 575 тыс. руб.
--------------------------------	------------------	---	---	---	---	--

Краткосрочная кредиторская задолженность	1520 1 101 718 3 753	+383	—	—	—	Рост кредиторской задолженности на 53,3% (с 718 до 1 101 тыс. руб.) свидетельствует о накоплении текущих обязательств перед поставщиками.
--	----------------------	------	---	---	---	---

Валюта баланса (стр. 1700) — 5 654 тыс. руб., полностью соответствует итогу актива.

4. Анализ отчета о финансовых результатах (Форма № 2)

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)	Темп изменения
-------------------------	-----	---------	---------	-----------------	----------------

Выручка	2110 1 120 1 206	-86	-7,1%	—	—
---------	------------------	-----	-------	---	---

Расходы по обычным видам деятельности	2120 (1 100) (2 724)	+1 624	-59,6%	—	—
---------------------------------------	----------------------	--------	--------	---	---

в т.ч. себестоимость продаж 2120 (1 100) (2 597) +1 497 -57,6%

Прочие расходы	2350 (15) (3)	-12	+400%	—	—
----------------	---------------	-----	-------	---	---

Налог при УСН 2410 (67) (8) -59 +737,5%

Чистая прибыль (убыток) 2400 (62) (1 529) +1 467 -95,9%

Анализ ключевых показателей с учетом ОКВЭД 46.90:

1. Выручка от оптовой торговли составила 1 120 тыс. руб., что на 86 тыс. руб. (7,1%) ниже уровня 2024 года. Выручка находится на крайне низком уровне, что свидетельствует о минимальной деловой активности и фактическом прекращении оптовых операций.

2. Себестоимость продаж составила 1 100 тыс. руб., снизившись на 57,6% по сравнению с 2024 годом. Валовая прибыль от оптовых операций за 2025 год составила 20 тыс. руб. (1 120 - 1 100), что недостаточно для покрытия коммерческих и управленческих расходов.

3. Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие) практически отсутствуют, что характерно для недействующей организации.

4. Налог при УСН составил 67 тыс. руб., что значительно превышает налог 2024 года (8 тыс. руб.). Увеличение может быть связано с корректировкой налоговой базы по результатам проверки или изменением объекта налогообложения.

5. Чистый убыток составил 62 тыс. руб., что значительно (на 95,9%) меньше убытка 2024 года (1 529 тыс. руб.). Сокращение убытка является позитивным фактором, но организация остается убыточной.

5. Динамика финансовых показателей

Показатель 2025 г. 2024 г. 2023 г. Изменение 2025/2024

Выручка, тыс. руб. 1 120 1 206 н/д -86

Валовая прибыль, тыс. руб. 20 (1 391) н/д +1 411

Чистый убыток, тыс. руб. (62) (1 529) н/д +1 467

Собственный капитал, тыс. руб. (2 185) (2 035) (522) -150

Валюта баланса, тыс. руб. 5 654 5 314 3 231 +340

Запасы, тыс. руб. 2 516 0 642 +2 516

Дебиторская задолженность, тыс. руб. 3 128 5 311 1 202 -2 183

Кредиторская задолженность, тыс. руб. 1 101 531 3 753 +570

Долгосрочные заемные средства, тыс. руб. 6 163 6 056 0 +107

6. Финансовое состояние и оценка деятельности

На 31 декабря 2025 года финансовое положение Общества характеризуется:

Показатель Значение Оценка

Собственный капитал (2 185) тыс. руб. Отрицательный, организация неплатежеспособна

Долгосрочные обязательства 6 163 тыс. руб. 109% валюты баланса

Краткосрочные обязательства 1 676 тыс. руб. (575+1 101) 29,6% валюты баланса

Коэффициент текущей ликвидности $(2\,516 + 10 + 3\,128) / 1\,676 = 5\,654 / 1\,676 \approx 3,37$ Достаточная ликвидность

Коэффициент автономии $(2\,185) / 5\,654 = -0,39$ Критически низкий, организация полностью зависит от кредиторов

Рентабельность продаж по чистой прибыли $(62) / 1\,120 = -5,5\%$ Отрицательная

8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года не произошло.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ОСМЕКС ГРУПП» за 2025 год отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года. Организация находится в критическом финансовом состоянии (отрицательный собственный капитал, зависимость от заемных средств, минимальная выручка, убыточная деятельность)

Генеральный директор

Танцев А.В.