

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Визуал" Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1001301203 Код причины постановки на учет (КПП): 100101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы (ОКВЭД 10,13).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	55	0	0,7	0,0	-55	-100,0
Оборотные	8 004	7 238	99,3	100,0	-766	9,6
Пассив						
Собственный капитал	4 443	5 171	55,1	71,4	728	-16,4

Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	3 615	2 068	44,9	28,6	-1 547	-42,8	
Валюта баланса	8 058	7 238	100	100	-820	-10,2	

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при (100%) текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 820 тыс. руб. (на 10,2%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 16,4 %, что, в целом положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей): денежные средства и денежные эквиваленты – 61 тыс. руб. (7,4%) финансовые и другие оборотные активы – 487 тыс. руб. (59,3%) материальные внеоборотные активы – 55 тыс. руб. (6,7%); запасы – 218 тыс. руб. (26,6%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:
краткосрочные заемные средства – 1 749 тыс. руб. (100%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+728 тыс. руб.). на последний день анализируемого периода 31 декабря 2025 г. значение собственного капитала составило 5171,0 тыс. руб. что на 728 тыс. руб., или 16,4% больше значения на первый день анализируемого периода 31 декабря 2024 г.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	4 443	5 170	55,1	71,4	727	16

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 16,4% за последний год. Повышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,55	0,71	+0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,55	0,71	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,55	0,71	+0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,7
Коэффициент обеспеченности запасов	0,72	1	0,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,71. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (71%) в общем капитале; организация слишком острожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период возрос на 0,16.

за весь рассматриваемый период имел место заметный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,71, что существенно (на 0,16) выше значения коэффициента обеспеченности собственными средствами на первый день анализируемого периода на 31 декабря 2025г. значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

за год имел место сильный рост коэффициента покрытия инвестиций с 0,55 до 0,71 (т.е.на 0,16) Значение коэффициента на 31 декабря 2025г. ниже допустимой величины.

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 0,89 . коэффициент обеспеченности материальных запасов сильно вырос в течение анализируемого периода (нв 0,17) коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2025) демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,21	3,50	+1,29	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,02	0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (3,5 при нормативном значении 1,9). [За весь период] коэффициент вырос на 1,29. Коэффициент абсолютной ликвидности, имеет значение, ниже нормы (0,02). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Визуал" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 1423 тыс. руб., что равняется 7,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась 1443 тыс. руб. или 50,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 7102 и 5659 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-26,5%) опережает изменение расходов (-23,6%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.2 - гр.2)	±% ((3-2) : 2)	
1. Выручка	26 827	19 725	7 102	26,5	23 276
2. Расходы по обычным видам деятельности	23 961	18 302	5 659	23,6	21 132
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 866	1 423	1 443	50,3	2 145
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	853	76	+777	↑	465
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 013	1 347	666	33,1	1 680
6. Проценты к уплате	619	357	262	42,3	488
7. Налоги на прибыль (доходы)	420	262	+158	↑	341
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	974	728	246	25,3	851

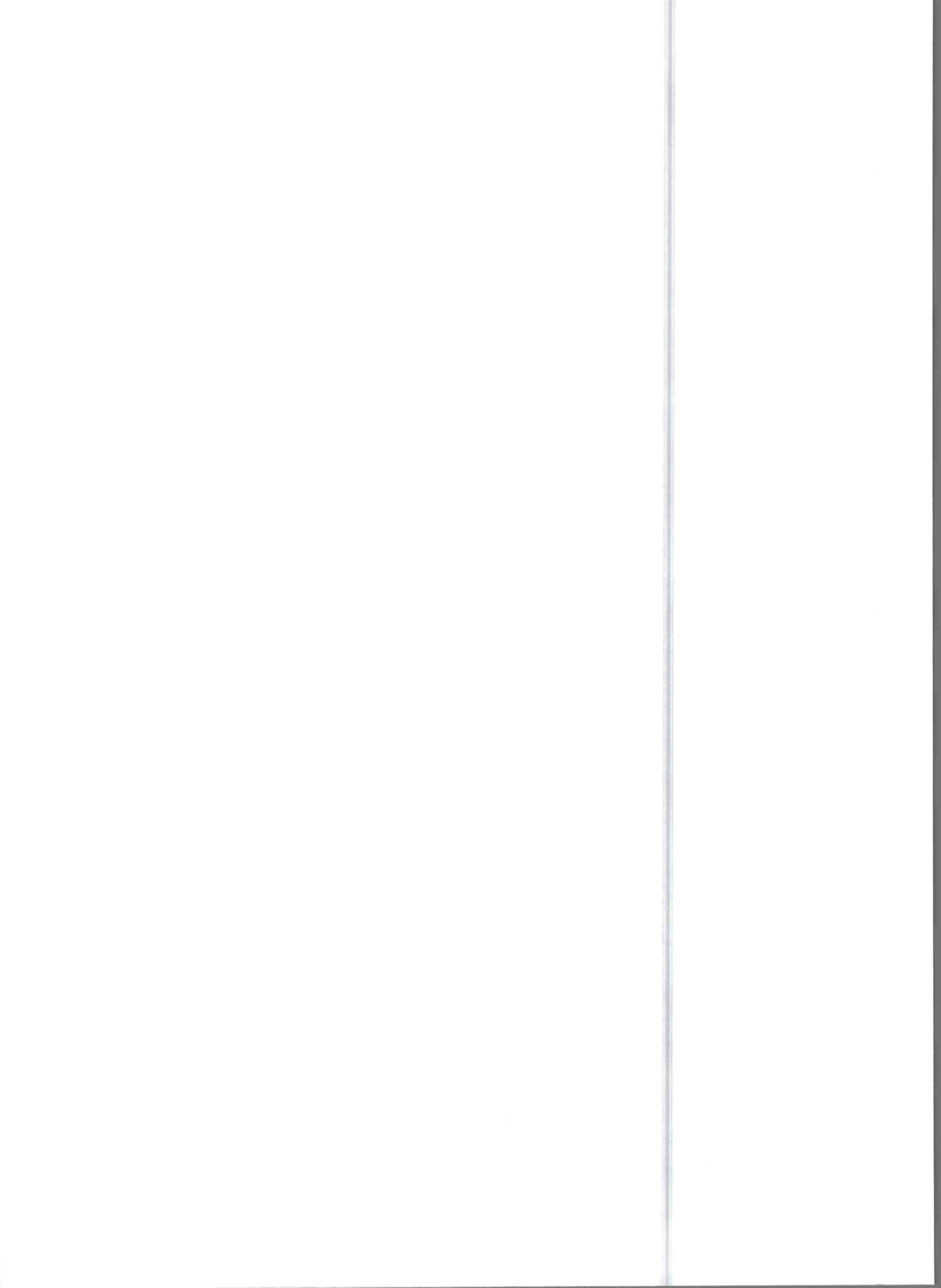


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя
	2024 г.	2025 г.	
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.	10,7	7,2	3,5 кол., (гр.3 - гр.2) ±% ((3-2):2)
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,5	6,8	0,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	3,6	3,7	0
			1,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Визуал" за данный период. Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 7,2% от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, представляющего отчетному, (-3,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за период 01.01-31.12.2025 составила 6,8%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 6,8 коп. коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



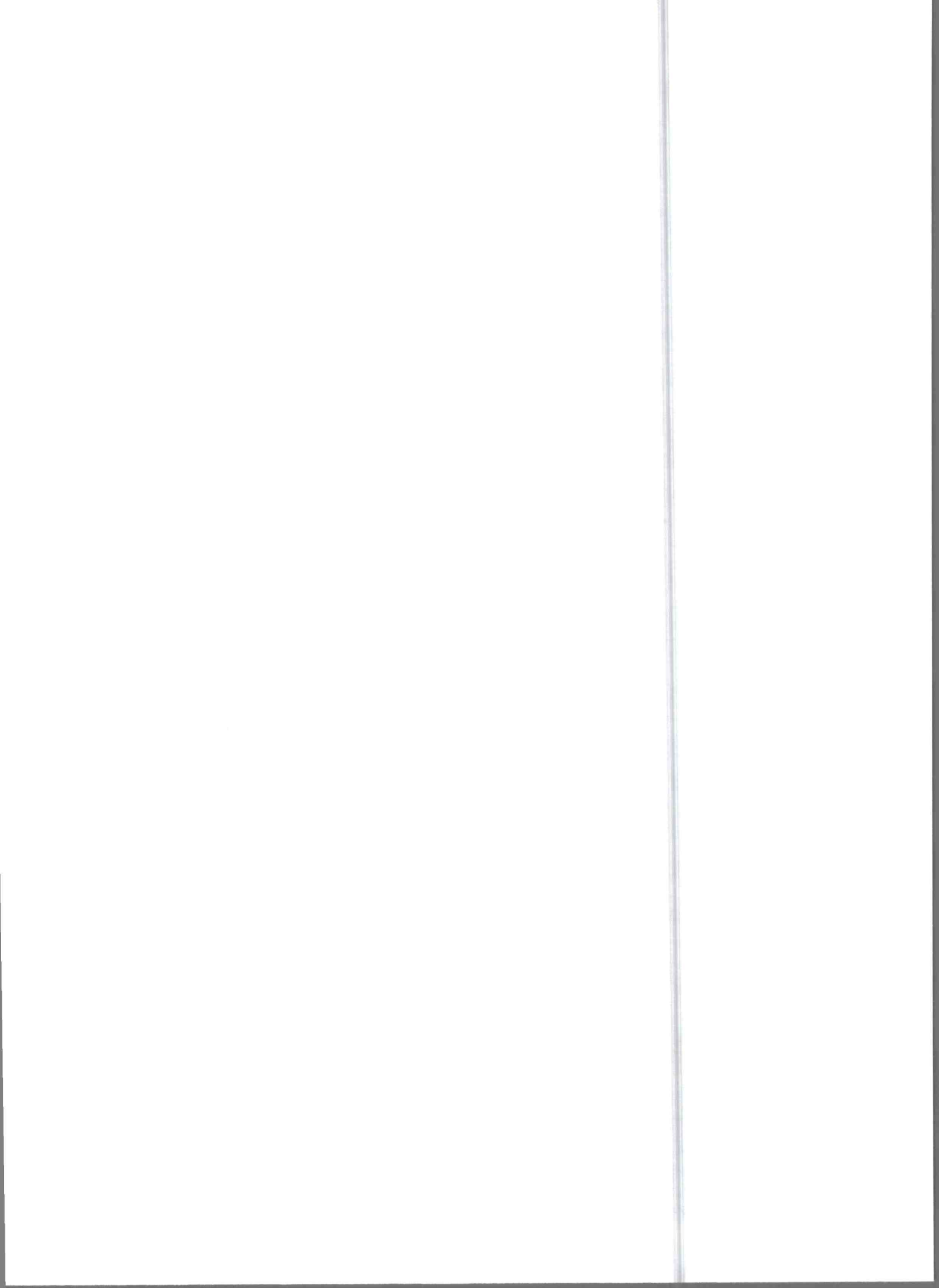
Далее в таблице представлены три основные показатели, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	15,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	9,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	28,0	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Визуал" принес 0,151 руб. чистой прибыли.
за 2025 год значение рентабельности активов (9,5%) не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.



Показатель оборачиваемости	Значение в	Кoeff. 2025 г.
	Днях 2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 87 и менее дн.)	141	2,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 17 дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	8	45,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)	142	2,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	89	4,1

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 142 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Визуал" за год.

Следующие пять показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "Визуал" имеют неудовлетворительные значения: низкая рентабельность активов (9,5 % за период с 01.01.2025 по 31.12.2025); значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-3,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 10,7%); коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 71% от общего капитала организации); неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств; значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВП) на рубль выручки организации (-0,7 коп от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризует следующие показатели: чистые активы превышают уставной капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов; значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,7, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному; коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению; положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "Визуал" уменьшились на 820 тыс, руб. (на 10,2%).

Следующие два показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения: доля собственного капитала высока (71%); прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 728 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является

следующий- за последний год год прибыль от продаж (1423тыс. руб.) но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1443 тыс.руб).

В

ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение-коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения. Как следует из приведенного

анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "Визуал" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.

