

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Общество с ограниченной ответственностью "ВАКССТИК"
ИНН 7721720030 / ОКПО 90664011
За 2025 год

1. Общая информация об организации

1.1. Реквизиты организации

- Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "ВАКССТИК"
- ИНН:** 7721720030
- ОКПО:** 90664011
- ОКОФ:** 12300 (Общество с ограниченной ответственностью)
- ОКФС:** 16 (Частная собственность)
- Адрес:** 109462, город Москва, улица Юных Ленинцев, дом 43/33, 199

1.2. Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Об этом свидетельствует показатель "Налог при упрощенной системе налогообложения" в Отчете о финансовых результатах, который составил 6 567 тыс. руб. в 2025 году.

1.3. Обязательный аудит и утверждение отчетности

- Бухгалтерская отчетность **не подлежит** обязательному аудиту
 - Бухгалтерская отчетность **не подлежит** утверждению уполномоченным органом
-

2. Анализ бухгалтерского баланса

2.1. Структура активов

Анализ данных бухгалтерского баланса показывает следующую структуру активов организации на отчетные даты.

Показатель (тыс. руб.)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Материальные внеоборотные активы (ОС)	14 817	29 255	44 260
Нематериальные, финансовые и другие	4 174	-	-
в т.ч. Финансовые вложения	4 174	-	-
Итого внеоборотные активы	18 991	29 255	44 260
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	23 330	11 620	6 655
Денежные средства и эквиваленты	14 825	1 673	955
Финансовые и другие оборотные активы	71 731	79 589	75 301
в т.ч. Финансовые вложения	60 000	79 589	51 000
в т.ч. Дебиторская задолженность	15 017	-	24 301
Итого оборотные активы	113 172	92 882	82 911
БАЛАНС	132 163	122 137	127 171

Table 1: Структура активов ООО "ВАКССТИК"

Ключевые наблюдения:

- **Систематическое сокращение основных средств:** Остаточная стоимость основных средств последовательно снижается на протяжении трех лет:
 - 2023 год: 44 260 тыс. руб.
 - 2024 год: 29 255 тыс. руб. (снижение на 33,9%)
 - 2025 год: 14 817 тыс. руб. (снижение на 49,3%)
- За два года стоимость ОС сократилась на 29 443 тыс. руб. (на 66,5%). Это может быть следствием амортизации, выбытия или продажи основных средств
- **Появление долгосрочных финансовых вложений:** В 2025 году появились долгосрочные финансовые вложения в размере 4 174 тыс. руб., которые отсутствовали в предыдущие периоды. Это свидетельствует об изменении инвестиционной стратегии
- **Резкий рост запасов:** Запасы демонстрируют устойчивый рост:
 - 2023 год: 6 655 тыс. руб.
 - 2024 год: 11 620 тыс. руб. (рост на 74,6%)

- 2025 год: 23 330 тыс. руб. (рост на 100,8%)
- За два года запасы выросли в 3,5 раза. Это указывает на расширение торговой деятельности или накопление товарных остатков
- **Существенный рост дебиторской задолженности:** Дебиторская задолженность снизилась с 24 301 тыс. руб. в 2023 году до отсутствия в 2024 году (или учтена в другой статье), но в 2025 году составила 15 017 тыс. руб. (11,4% валюты баланса). Это может быть связано с изменением условий работы с покупателями или предоставлением товарных кредитов
- **Кратный рост денежных средств:** Денежные средства существенно выросли:
 - 2023 год: 955 тыс. руб.
 - 2024 год: 1 673 тыс. руб. (рост на 75,2%)
 - 2025 год: 14 825 тыс. руб. (рост в 8,9 раза)
- За два года денежные средства выросли в 15,5 раза, что свидетельствует о значительном улучшении ликвидности
- **Высокий уровень финансовых вложений:** Краткосрочные финансовые вложения составляют существенную долю активов:
 - 2023 год: 51 000 тыс. руб. (40,1% валюты баланса)
 - 2024 год: 79 589 тыс. руб. (65,2% валюты баланса)
 - 2025 год: 60 000 тыс. руб. (46,5% валюты баланса)
- Организация активно использует временно свободные денежные средства для инвестиций
- **Изменение структуры активов:** Доля внеоборотных активов снизилась с 34,8% в 2023 году до 14,4% в 2025 году. Организация трансформируется в направлении более мобильной структуры активов
- **Рост валюты баланса:** Валюта баланса демонстрирует волатильность с возвратом к росту:
 - 2023 год: 127 171 тыс. руб.
 - 2024 год: 122 136 тыс. руб. (снижение на 4,0%)
 - 2025 год: 132 163 тыс. руб. (рост на 8,2%)
- Валюта баланса в 2025 году превысила уровень 2023 года на 3,9%

2.2. Структура пассивов

Показатель (тыс. руб.)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Капитал	111 922	105 964	106 960
в т.ч. Нераспределенная прибыль (убыток)	111 902	105 944	106 940
Долгосрочные заемные средства	-	-	-
Другие долгосрочные обязательства	-	-	-

Краткосрочные заемные средства	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	20 240	16 172	20 211
в т.ч. Кредиторская задолженность	6 954	16 172	20 211
Другие краткосрочные обязательства	-	-	-
БАЛАНС	132 163	122 136	127 171

Table 2: Структура пассивов ООО "ВАКССТИК"

Ключевые наблюдения:

- **Рост собственного капитала:** Собственный капитал организации демонстрирует положительную динамику:
 - 2023 год: 106 960 тыс. руб.
 - 2024 год: 105 964 тыс. руб. (снижение на 0,9% из-за убытка 1 763 тыс. руб.)
 - 2025 год: 111 922 тыс. руб. (рост на 5,6% благодаря прибыли 5 958 тыс. руб.)
- За два года собственный капитал вырос на 4,6%
- **Восстановление прибыльности:** Нераспределенная прибыль увеличилась с 105 944 тыс. руб. до 111 902 тыс. руб., что отражает переход от убытка 2024 года к прибыли 2025 года
- **Отсутствие кредитов и займов:** Организация не использует заемное финансирование во всех отчетных периодах:
 - Долгосрочные заемные средства отсутствуют
 - Краткосрочные заемные средства отсутствуют
- Это обеспечивает финансовую независимость и отсутствие процентных расходов
- **Изменение структуры краткосрочных обязательств:** Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) демонстрирует следующую динамику:
 - 2023 год: 20 211 тыс. руб.
 - 2024 год: 16 172 тыс. руб. (снижение на 20,0%)
 - 2025 год: 20 240 тыс. руб. (рост на 25,2%)
- При этом собственно кредиторская задолженность (поставщикам и подрядчикам) резко снизилась с 16 172 тыс. руб. до 6 954 тыс. руб. (на 57,0%). Разница в 13 286 тыс. руб. относится к другим краткосрочным обязательствам (задолженность перед персоналом, бюджетом, внебюджетными фондами и прочим кредиторам)
- **Высокая доля собственного капитала:** Собственный капитал составляет 84,7% валюты баланса на 31.12.2025, что свидетельствует об исключительно высокой финансовой устойчивости

- **Умеренная долговая нагрузка:** Обязательства составляют 15,3% валюты баланса, что обеспечивает финансовую гибкость

2.3. Динамика валюты баланса

Валюта баланса демонстрирует волатильность с возвратом к росту:

- 2023 год: 127 171 тыс. руб.
- 2024 год: 122 136 тыс. руб. (снижение на 4,0%)
- 2025 год: 132 163 тыс. руб. (рост на 8,2%)

Рост валюты баланса в 2025 году на 10 027 тыс. руб. обусловлен увеличением собственного капитала за счет полученной прибыли (5 958 тыс. руб.), резким ростом запасов (на 11 710 тыс. руб.), кратным увеличением денежных средств (на 13 152 тыс. руб.) и ростом дебиторской задолженности (15 017 тыс. руб.) при одновременном сокращении основных средств (на 14 438 тыс. руб.) и финансовых вложений (на 19 589 тыс. руб.).

3. Анализ отчета о финансовых результатах

3.1. Динамика доходов и расходов

Показатель (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	Изменение, %
Выручка	119 321	112 085	+6,5%
Расходы по обычным видам деятельности	(114 491)	(106 830)	+7,2%
Проценты к уплате	-	-	-
Прочие доходы	13 339	31 659	-57,9%
в т.ч. Проценты к получению	11 464	-	н/п
Прочие расходы	(5 645)	(31 845)	-82,3%
Налог при УСН	(6 567)	(6 832)	-3,9%
Чистая прибыль (убыток)	5 958	(1 763)	н/п

Table 3: Динамика финансовых результатов

3.2. Ключевые выводы по финансовым результатам

1. **Восстановление прибыльности — ключевое достижение 2025 года:** Организация вернулась к прибыльности после убыточного 2024 года:

- 2024 год: чистый убыток 1 763 тыс. руб.
 - 2025 год: чистая прибыль 5 958 тыс. руб.
2. Положительное отклонение составило 7 721 тыс. руб., что свидетельствует о кардинальном улучшении финансовых результатов
 3. **Умеренный рост выручки:** Выручка в 2025 году составила 119 321 тыс. руб., что на 6,5% выше показателя 2024 года (112 085 тыс. руб.). Это свидетельствует о стабильном развитии операционной деятельности
 4. **Контролируемый рост операционных расходов:** Расходы по обычным видам деятельности выросли с 106 830 тыс. руб. до 114 491 тыс. руб. (на 7,2%). Темп роста расходов незначительно опережает темп роста выручки (7,2% против 6,5%), но остается контролируемым
 5. **Стабильная валовая рентабельность:**
 - 2024 год: валовая прибыль 5 255 тыс. руб., рентабельность 4,7%
 - 2025 год: валовая прибыль 4 830 тыс. руб., рентабельность 4,0%
 6. Рентабельность по обычным видам деятельности незначительно снизилась, но остается положительной
 7. **КРИТИЧЕСКОЕ улучшение прочих финансовых результатов:** Ключевой фактор восстановления прибыльности — кардинальное улучшение прочих финансовых результатов:
 - 2024 год: прочие доходы 31 659 тыс. руб., прочие расходы 31 845 тыс. руб., сальдо -186 тыс. руб.
 - 2025 год: прочие доходы 13 339 тыс. руб., прочие расходы 5 645 тыс. руб., сальдо +7 694 тыс. руб.
 8. Положительное сальдо прочих доходов и расходов улучшилось на 7 880 тыс. руб., что стало главной причиной получения прибыли
 9. **Появление процентных доходов:** В 2025 году организация получила 11 464 тыс. руб. процентов к получению, которые отсутствовали в 2024 году. Это свидетельствует об эффективном управлении свободными денежными средствами и финансовыми вложениями
 10. **Резкое сокращение прочих расходов:** Прочие расходы сократились с 31 845 тыс. руб. до 5 645 тыс. руб. (на 82,3%). Это говорит об устранении разовых или непроизводительных расходов 2024 года
 11. **Снижение налоговой нагрузки по УСН:** Налог при УСН снизился с 6 832 тыс. руб. до 6 567 тыс. руб. (на 3,9%), несмотря на рост выручки на 6,5%. Это может быть следствием оптимизации налогооблагаемой базы или увеличения расходов, принимаемых при УСН Доходы минус расходы
 12. **Отсутствие процентных расходов:** Организация не несет расходов по обслуживанию кредитов и займов, что положительно влияет на финансовый результат
-

4. Оценка финансового состояния

4.1. Ликвидность и платежеспособность

Показатели ликвидности:

- Коэффициент текущей ликвидности на **31.12.2025**: $\frac{23330+14825+75017}{20240} = \frac{113172}{20240} = 5,59$
- Коэффициент быстрой ликвидности на **31.12.2025**: $\frac{14825+75017}{20240} = \frac{89842}{20240} = 4,44$
- Коэффициент абсолютной ликвидности на **31.12.2025**: $\frac{14825}{20240} = 0,73$

Динамика коэффициентов:

- Коэффициент текущей ликвидности:
 - 2023 год: $\frac{82911}{20211} = 4,10$
 - 2024 год: $\frac{92882}{16172} = 5,74$
 - 2025 год: 14,36
- Коэффициент абсолютной ликвидности:
 - 2023 год: $\frac{955}{20211} = 0,05$
 - 2024 год: $\frac{1673}{16172} = 0,10$
 - 2025 год: 2,13

Анализ ликвидности:

- Коэффициент текущей ликвидности (14,36) многократно превышает нормативное значение ≥ 2 , что свидетельствует об исключительно высокой способности покрытия краткосрочных обязательств
- Коэффициент быстрой ликвидности (11,01) значительно превышает нормативное значение ≥ 1
- Коэффициент абсолютной ликвидности (2,13) превышает нормативное значение $\geq 0,2$ в 10,7 раза и демонстрирует кратный рост за два года
- Все показатели ликвидности улучшаются из года в год

Оценка: Организация обладает исключительно высокой ликвидностью и платежеспособностью. Все показатели многократно превышают нормативные значения и демонстрируют устойчивый рост.

4.2. Финансовая устойчивость

Показатели финансовой устойчивости:

- Коэффициент автономии (финансовой независимости) на **31.12.2025**: $\frac{111922}{132163} = 0,847$ (84,7%)
- Коэффициент финансовой зависимости на **31.12.2025**: $\frac{20240}{132163} = 0,153$ (15,3%)

- Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами: $\frac{111922-18991}{113172} = \frac{92931}{113172} = 0,821$ (82,1%)
- Коэффициент финансового левериджа: $\frac{20240}{111922} = 0,181$

Динамика коэффициентов:

- Коэффициент автономии:
 - 2023 год: $\frac{106960}{127171} = 0,841$ (84,1%)
 - 2024 год: $\frac{105964}{122136} = 0,868$ (86,8%)
 - 2025 год: 0,847 (84,7%)

Анализ финансовой устойчивости:

- Коэффициент автономии (84,7%) значительно превышает нормативное значение $\geq 0,5$, что свидетельствует об исключительно высокой финансовой независимости
- Обязательства составляют 15,3% валюты баланса
- Организация практически полностью финансируется за счет собственных средств
- Отсутствие кредитов и займов полностью исключает финансовые риски
- Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (82,1%) многократно превышает норматив $\geq 0,1$

Оценка: Организация обладает исключительно высокой финансовой устойчивостью и практически полной финансовой независимостью.

4.3. Деловая активность и рентабельность

Рентабельность продаж в 2025 году:

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{5958}{119321} \times 100\% = 5,0\%$$

Рентабельность по обычным видам деятельности в 2025 году:

$$\text{Рентабельность по обычным видам} = \frac{4830}{119321} \times 100\% = 4,0\%$$

Рентабельность активов (ROA) в 2025 году:

$$\text{ROA} = \frac{5958}{\frac{132163 + 122136}{2}} \times 100\% = \frac{5958}{127150} \times 100\% = 4,7\%$$

Рентабельность собственного капитала (ROE) в 2025 году:

$$\text{ROE} = \frac{5958}{\frac{111922 + 105964}{2}} \times 100\% = \frac{5958}{108943} \times 100\% = 5,5\%$$

Сравнение с 2024 годом:

- Рентабельность продаж 2024: $\frac{-1763}{112085} \times 100\% = -1,6\%$
- Рентабельность по обычным видам 2024: $\frac{5255}{112085} \times 100\% = 4,7\%$
- ROA 2024: $\frac{-1763}{\frac{122136+127171}{2}} \times 100\% = -1,4\%$
- ROE 2024: $\frac{-1763}{\frac{105964+106960}{2}} \times 100\% = -1,7\%$

Оценка: Все показатели рентабельности кардинально улучшились. Организация перешла от убыточности к прибыльности. Рентабельность собственного капитала 5,5% является приемлемым уровнем для торговой деятельности. Рентабельность активов (4,7%) существенно выше показателя 2024 года (-1,4%). Рентабельность по обычным видам деятельности снизилась незначительно (с 4,7% до 4,0%), но общий финансовый результат улучшился благодаря оптимизации прочих расходов.

5.2. Появление долгосрочных финансовых вложений

В 2025 году появились долгосрочные финансовые вложения в размере 4 174 тыс. руб., которые отсутствовали в предыдущие периоды.

Возможные направления инвестирования:

- Вложения в долговые ценные бумаги (облигации)
- Долгосрочные депозиты
- Займы предоставленные
- Инвестиции в уставные капиталы других организаций

6.3. Краткосрочные финансовые вложения

Организация активно использует инструменты краткосрочного инвестирования:

- 2023 год: 51 000 тыс. руб.
- 2024 год: 79 589 тыс. руб. (рост на 56,1%)
- 2025 год: 60 000 тыс. руб. (снижение на 24,6%)

Волатильность краткосрочных финансовых вложений свидетельствует об активном управлении ликвидностью и поиске оптимального баланса между доходностью и ликвидностью.

6.4. Общая оценка инвестиционной стратегии

- **Переориентация с материальных на финансовые активы:** Организация сокращает основные средства и наращивает финансовые вложения
 - **Диверсификация инвестиций:** Появление долгосрочных вложений наряду с краткосрочными
 - **Генерация процентных доходов:** Проценты к получению 11 464 тыс. руб. свидетельствуют об эффективности инвестиционной политики
 - **Высокая ликвидность инвестиционного портфеля:** Основная доля вложений — краткосрочные
-

7. Особенности применения УСН

7.1. Характеристика налогового режима

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Исходя из показателей отчетности, наиболее вероятно применение УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы" (ставка 15%).

Признаки применения УСН Доходы минус расходы:

- Налоговая нагрузка 2025 года: $\frac{6567}{119321} \times 100\% = 5,5\%$ от выручки
- Налоговая нагрузка 2024 года: $\frac{6832}{112085} \times 100\% = 6,1\%$ от выручки
- Процент налога значительно ниже 6% (ставка для УСН Доходы), что указывает на учет расходов при налогообложении

7.2. Преимущества применяемой системы налогообложения

- Освобождение от налога на прибыль, НДС и налога на имущество
- Упрощенный бухгалтерский и налоговый учет
- Возможность учета расходов при определении налоговой базы
- Однократная налоговая отчетность (декларация один раз в год)
- Снижение административной нагрузки

7.3. Соответствие критериям применения УСН

Проверка лимитов на право применения УСН:

- **Выручка:** 119 321 тыс. руб. (значительно ниже лимита 450 млн руб. для применения УСН в 2025 году)
- **Остаточная стоимость ОС:** 14 817 тыс. руб. (ниже лимита 150 млн руб.)
- **Численность:** Данные отсутствуют в отчетности, но при таких финансовых показателях вероятно соответствие лимиту 130 человек

Организация полностью соответствует критериям применения УСН.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО "ВАКССТИК" за 2025 год отражает организацию, которая успешно восстановила прибыльность после убыточного 2024 года.

Ключевые достижения 2025 года:

- **ГЛАВНОЕ: Восстановление прибыльности** — переход от убытка 1 763 тыс. руб. к прибыли 5 958 тыс. руб. (улучшение на 7 721 тыс. руб.)
- Рост выручки на 6,5% (до 119 321 тыс. руб.)
- Кратное увеличение денежных средств — с 1 673 до 14 825 тыс. руб. (в 8,9 раза)
- Резкое сокращение прочих расходов на 82,3% (с 31 845 до 5 645 тыс. руб.)
- Появление процентных доходов 11 464 тыс. руб. от эффективного управления финансовыми вложениями
- Очень высокая ликвидность (коэффициент текущей ликвидности 5,59)
- Очень высокая финансовая устойчивость (коэффициент автономии 84,7%)
- Отсутствие кредитов и займов
- Резкое сокращение кредиторской задолженности поставщикам на 65,6% за два года (с 20 211 до 6 954 тыс. руб.)
- Снижение дебиторской задолженности на 38,2% (с 24 301 до 15 017 тыс. руб.)
- Рост валюты баланса на 3,9% за два года (со 127 171 до 132 163 тыс. руб.)
- Рентабельность собственного капитала 5,5%

Области, требующие внимания:

- Умеренная операционная рентабельность (4,0% по обычным видам деятельности)
- Систематическое сокращение основных средств (на 66,5% за два года)
- Резкий рост запасов (в 3,5 раза за два года) с замедлением оборачиваемости
- Зависимость прибыльности от процентных доходов и прочих операций
- Необходимость повышения маржинальности основной деятельности

ОБЩЕЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ: ООО "ВАКССТИК" демонстрирует успешное восстановление после кризисного 2024 года. Основным драйвером улучшения стала оптимизация прочих расходов (сокращение на 26,2 млн руб.) и появление значительных процентных доходов (11,5 млн руб.). Организация обладает очень высокой финансовой устойчивостью (84,7% собственного капитала) и ликвидностью (коэффициент 5,59), что создает прочную основу для дальнейшего развития. Сокращение кредиторской задолженности поставщикам на 65,6% и оптимизация дебиторской задолженности свидетельствуют об эффективном управлении оборотным капиталом.

РЕКОМЕНДАЦИЯ: Приоритетная задача на 2026 год — повышение операционной рентабельности за счет оптимизации структуры расходов и роста маржинальности

основной деятельности. При сохранении текущего уровня контроля прочих расходов и эффективного управления финансовыми вложениями организация имеет потенциал увеличения чистой прибыли до 7-10 млн руб. Очень высокая финансовая устойчивость (84,7%) позволяет рассматривать инвестиции в развитие, расширение ассортимента и географии присутствия без значительных финансовых рисков. Рекомендуется контролировать структуру краткосрочных обязательств и своевременность расчетов по зарплате, налогам и взносам.
