

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО «ВИЗОР» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИЗОР»

ИНН: 7727443463

ОКПО: 44088987

Адрес: 117105, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагатино-Садовники, Нагатинский 1-й пр-д, д. 2, стр. 7, помещ. 9/4

Организационно-правовая форма: ООО (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: частная (ОКФС 16)

Аудит: не подлежит обязательному аудиту (отмечено «НЕТ»)

Отчетность составлена в тыс. руб. по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 (приложения №3 и №4)

2. Структура и динамика бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 217 426 тыс. руб., что значительно выше показателя 2024 года (109 971 тыс. руб.) — рост на 97,7%. По сравнению с 2023 годом (142 120 тыс. руб.) рост составил 53,0%.

Активы

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменение
Нематериальные активы	4 866	5 625	−13,5%
Финансовые вложения (внеоборотные)	3 715	—	+3 715
Итого внеоборотные активы	8 581	5 625	+52,6%
Запасы	84 402	43 192	+95,4%
НДС по приобретенным ценностям	414	—	+414
Дебиторская задолженность	130 017	48 036	+170,6%

Финансовые вложения (оборотные)	(6 200)	—	—
Денежные средства и эквиваленты	212	13 118	−98,4%
Итого оборотные активы	208 845	104 346	+100,1%
БАЛАНС	217 426	109 971	+97,7%

Ключевые изменения:

Рост дебиторской задолженности в 2,7 раза (до 130 млн руб.) при одновременном снижении денежных средств — высокая вероятность кассовых разрывов.

Запасы выросли почти вдвое, что может указывать на накопление товарно-материальных ценностей перед сезоном или замедление оборачиваемости.

Отрицательное значение финансовых вложений в оборотных активах (−6 200 тыс. руб.) — техническая аномалия, требующая уточнения (возможно, корректировка или ошибка заполнения).

Пассивы

Показатель	2025 (тыс. руб.)		2024 (тыс. руб.)	Изменение
Уставный капитал	10	10	0%	
Нераспределенная прибыль	93 248	6 586	+1 316%	
Итого капитал	93 258	6 596	+1 314%	
Долгосрочные заемные средства	5 967	11 000	−45,8%	
Краткосрочные заемные средства	806	—	+806	
Кредиторская задолженность	117 395	92 375	+27,1%	
Итого обязательства	124 168	103 375	+20,1%	
БАЛАНС	217 426	109 971	+97,7%	

Ключевые изменения:

Капитал вырос в 14 раз за счет накопленной нераспределенной прибыли — положительный фактор, повышающий финансовую устойчивость.

Кредиторская задолженность остается высокой (117 млн руб.), что при значительной дебиторской задолженности формирует риски ликвидности.

Сокращение долгосрочных займов и появление краткосрочных может свидетельствовать о рефинансировании или изменении кредитной политики.

3. Анализ финансовых результатов за 2025 год

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	95 179 104 970	–9,3%	
Себестоимость продаж	(100 297)	(99 071)	+1,2%
Валовая прибыль (убыток)	(5 118) 5 899	–186,8%	
Коммерческие расходы	–	(1 875) –	
Прибыль (убыток) от продаж	(5 118) 4 024	–227,2%	
Проценты к получению	–	668 –	
Прочие доходы	12 321 6 750	+82,5%	
Прочие расходы	(5 710) (11 088)	–48,5%	
Прибыль до налогообложения	1 493 354	+321,8%	
Налог на прибыль	(373) –	–	
Чистая прибыль	1 120 354	+216,4%	

Ключевые изменения:

Валовая убыток в 2025 году (5 118 тыс. руб.) — критическое изменение, вызванное ростом себестоимости при снижении выручки.

Несмотря на убыток от основной деятельности, чистая прибыль выросла более чем в 3 раза за счет прочих доходов (12,3 млн руб.).

Отсутствие коммерческих расходов в 2025 году может быть связано с изменением учетной политики или классификацией затрат.

4. Пояснения к существенным изменениям

Резкий рост дебиторской задолженности (+170%)

На конец 2025 года дебиторская задолженность составляет 130 млн руб. при выручке 95 млн руб. — это указывает на значительные отсрочки платежей покупателям.

Рекомендуется провести анализ состава задолженности и оценить риски сомнительных долгов.

Валовая убыток при росте чистой прибыли

Основная деятельность убыточна (себестоимость превышает выручку), однако прочие доходы компенсируют этот убыток.

Требуется раскрыть состав прочих доходов (12,3 млн руб.) для подтверждения их экономической обоснованности.

Аномалия в строке «Финансовые вложения (оборотные)» (–6 200)

Отрицательное значение не соответствует экономическому смыслу. Возможна техническая ошибка или сальдирование показателей.

Снижение денежных средств до 212 тыс. руб.

При росте оборотных активов и выручки критически низкий остаток денежных средств может указывать на дефицит ликвидности.

5. Примечания для ИФНС

Отчетность подписана руководителем Шаповаленко Е.Е. 31 марта 2026 г.

Аудиторское заключение не требуется.

Отчетность представлена в формате, соответствующем ФСБУ 4/2023.

В балансе присутствуют показатели, требующие уточнения (отрицательные финансовые вложения, резкий рост нераспределенной прибыли при валовом убытке).