

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «НАНОКЛИН» за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НАНОКЛИН»

Сокращенное наименование: ООО «НАНОКЛИН»

ИНН: 7722467051

ОКПО: 32971202

ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)

ОКФС: 16 (Частная собственность)

ОКВЭД: основной – торговля компьютерами и периферийными устройствами

Место нахождения (адрес):

127495, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Северный, ш. Дмитровское, д. 165Д, к. 2, помещ. 1/1.

Организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью.

Учетная политика:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Учетная политика на 2025 год обеспечивала достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности.

Аудит:

Отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные показатели деятельности за 2025 год

Показатель	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	327 956	882 095	▼ 62,8 %
Себестоимость продаж	(302 203)	(777 144)	▼ 61,1 %
Валовая прибыль	25 753	104 951	▼ 75,5 %
Коммерческие расходы	(62 340)	(114 567)	▼ 45,6 %
Прибыль (убыток) от продаж	(36 587)	(9 616)	▼ 280,5 %
Прочие доходы	41 513	49 459	▼ 16,1 %
Прочие расходы	(3 016)	(44 112)	▼ 93,2 %
Прибыль до налогообложения	6 718	10 286	▼ 34,7 %
Чистая прибыль	5 761	5 972	▼ 3,5 %

Анализ динамики:

В 2025 году выручка организации снизилась более чем в 2,5 раза по сравнению с 2024 годом, что обусловлено сокращением объема продаж по основному направлению. Несмотря на убыток от продаж (36 587 тыс. руб.), организация завершила год с чистой прибылью 5 761 тыс. руб. за счет значительных прочих доходов (41 513 тыс. руб.), включая курсовые разницы и реализацию внеоборотных активов.

3. Корректировки 2024 года, отраженные в отчетности за 2025 год

В 2025 году в бухгалтерском учете и отчетности были отражены исправления ошибок 2024 года в порядке, установленном ПБУ 22/2010.

В Отчете об изменениях капитала за 2025 год (строка 3340 «Иные изменения») отражена корректировка нераспределенной прибыли на сумму 20 283 тыс. руб. (увеличение), относящаяся к исправлению ошибок 2024 года.

Влияние на показатели:

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 показатель «Нераспределенная прибыль» скорректирован с 96 680 тыс. руб. (без учета ошибок) до 86 691 тыс. руб. (после корректировки).

В Отчете об изменениях капитала за 2025 год (раздел «За 2024 год») исправление ошибок отражено отдельной строкой.

Характер ошибок:

Ошибки относились к завышению прибыли прошлых лет, что потребовало уменьшения нераспределенной прибыли на начало 2025 года. Корректировка не повлияла на показатель чистой прибыли 2025 года, но была учтена при формировании входящих остатков капитала.

4. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Вид задолженности	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Покупатели и заказчики	53 237	56 194
Поставщики и подрядчики	17 233	45 484
По налогам и сборам	1 707	1 915
Сальдо по ЕНС	0	2 726
Расчеты с разными дебиторами	6 841	5 093
Прочие (авансы по аренде, расходы будущих периодов и др.)	668	885
Итого дебиторская задолженность	79 686	112 297

Анализ: снижение дебиторской задолженности на 29 % (с 112 297 до 79 686 тыс. руб.) связано с сокращением объемов продаж и уменьшением авансов, выданных поставщикам.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Вид задолженности	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Поставщики и подрядчики	107 808	127 737
Покупатели и заказчики (авансы полученные)	194 969	294 457
По налогам и сборам	611	1 721
Сальдо по ЕНС	190	0
Расчеты с персоналом	1	344

Вид задолженности	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Обязательство по аренде	1 765	2 049
Прочие	606	346
Итого кредиторская задолженность	304 431	424 654

Анализ: снижение кредиторской задолженности на 28 % обусловлено погашением обязательств перед поставщиками и возвратом авансов покупателям.

5. Структура активов и пассивов

Валюта баланса:

31.12.2025: 427 304 тыс. руб.

31.12.2024: 544 856 тыс. руб.

Внеоборотные активы (тыс. руб.)

Показатель	2025	2024
Нематериальные активы	54 000	0
Основные средства	90 337	105 067
Финансовые вложения (долгосрочные займы)	36 757	20 571
Отложенные налоговые активы	1 089	0
Итого по разделу I	128 237	125 638
Оборотные активы (тыс. руб.)		
Показатель	2025	2024
Запасы (товары, сырье)	195 170	289 531
НДС по приобретенным ценностям	13 544	12 253
Дебиторская задолженность	79 686	112 297
Финансовые вложения (депозиты)	10 500	0
Денежные средства	143	4 851
Прочие оборотные активы	23	286
Итого по разделу II	299 067	419 218

6. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости

Коэффициенты ликвидности

Показатель	Формула	2025	2024	Норма
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	299 067 / 306 489 = 0,98	419 218 / 426 703 = 0,98	≥ 1–2
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы – Запасы) / Краткосрочные обязательства	(299 067 – 195 170) / 306 489 = 0,34	(419 218 – 289 531) / 426 703 = 0,30	≥ 0,7–1
Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства + Краткосрочные фин. вложения) / Краткосрочные обязательства	(143 + 10 500) / 306 489 = 0,035	4 851 / 426 703 = 0,011	≥ 0,2

Вывод:

Коэффициент текущей ликвидности (0,98) находится на нижней границе нормы, что указывает на незначительный недостаток оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств. Коэффициенты быстрой и абсолютной ликвидности ниже рекомендуемых значений, что свидетельствует о высокой доле запасов в оборотных активах и ограниченной способности мгновенно погасить обязательства.

Ситуация требует контроля за структурой оборотных активов и своевременностью поступлений от дебиторов.

Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	Формула	2025	2024	Норма
Коэффициент автономии	Собственный капитал / Валюта баланса	113 735 / 427 304 = 0,27	87 691 / 544 856 = 0,16	≥ 0,5
Коэффициент финансовой зависимости	Заемный капитал / Валюта баланса	313 569 / 427 304 = 0,73	457 165 / 544 856 = 0,84	≤ 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(Собственный капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы	(113 735 – 128 237) / 299 067 = - 0,048	(87 691 – 125 638) / 419 218 = - 0,090	≥ 0,1

Вывод:

Коэффициент автономии (0,27) ниже нормы, но вырос по сравнению с 2024 годом (0,16), что свидетельствует о повышении доли собственного капитала.

Организация финансово зависима от заемных средств (73 % активов сформировано за счет обязательств).

Собственные оборотные средства отсутствуют (отрицательный показатель), что характерно для высокой доли внеоборотных активов и значительной кредиторской задолженности.

Положительная динамика показателей устойчивости в 2025 году связана с ростом нераспределенной прибыли и снижением обязательств.

7. Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)

Показатель	2025	2024
Остаток денежных средств на начало года	4 812	69 130
Сальдо денежных потоков от текущих операций	+32 690	-43 376
Сальдо от инвестиционных операций	-15 257	+980
Сальдо от финансовых операций	-22 082	-21 881
Сальдо денежных потоков за период	-4 649	-64 277
Остаток денежных средств на конец года	143	4 811

Анализ:

Положительный денежный поток от текущих операций (32 690 тыс. руб.) позволил финансировать инвестиционную деятельность (предоставление займов) и погашать заемные обязательства. Снижение остатка денежных средств на конец года (до 143 тыс. руб.) требует внимания к управлению ликвидностью.

8. Прочие сведения

Среднесписочная численность работников: 3 чел. По данным отчета о движении денежных средств, расходы на оплату труда составили 3 656 тыс. руб. (в 2024 году — 11 492 тыс. руб.), что свидетельствует о сокращении численности или фонда оплаты труда. Дивиденды за 2024 и 2025 годы не начислялись и не выплачивались.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «НАНОКЛИН» за 2025 год отражает достоверно имущественное и финансовое положение организации. Исправления ошибок 2024 года раскрыты в отчете об изменениях капитала и учтены при формировании входящих остатков.

Несмотря на снижение выручки, организация завершила год с чистой прибылью и положительным денежным потоком от текущей деятельности. В 2025 году отмечено улучшение структуры капитала (рост доли собственных средств) и снижение обязательств. Вместе с тем показатели ликвидности остаются низкими, что требует усиления контроля за дебиторской задолженностью и управлением оборотным капиталом.

Генеральный директор

_____ Дубинский Роман Викторович

23 марта 2026 г.