ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «НАНА»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «НАНА» (ОГРН 1026102580646, ИНН 6154033462)

Основной вид деятельности: 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
- Форма собственности: Частная
- Адрес (место нахождения): 347942, Ростовская обл, г. Таганрог, ул. Бакинская, д. 2-Е.

Сведения о лицензии: Лицензия на розничную продажу алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания №61РПО0002840, выдана Департаментом потребительского рынка Ростовской области с 16.02.2022 по 15.02.2027

- Среднесписочная численность работников за 2025 год: 7 человек
- Состав органов управления: Единоличный исполнительный орган –Директор Юрковская Ольга Анатольевна (действует на основании Устава)

2. Указание на соответствие стандартам

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Оценка финансового состояния за 2025 год

За 2025 год выручка организации составила **56 447 тыс. руб.** , что на 9,8% выше показателя 2024 года (51 420 тыс. руб.). Рост выручки связан с увеличением объема реализации.

Несмотря на рост выручки, по итогам 2025 года получен чистый убыток в размере **3 737 тыс. руб.** (в 2024 году убыток составлял 299 тыс. руб.). Убыток сформировался по следующим причинам:

Фактор	Влияние на убыток	Обоснование
Рост себестоимости	Увеличение расходов на 7 884 тыс. руб. (+17,2%)	Рост закупочных цен у поставщиков, , инфляционные процессы
Проценты по займам	300 тыс. руб.	Привлечение краткосрочных заемных средств для финансирования оборотного капитала
Прочие расходы	958 тыс. руб.	Включают банковские комиссии, потери от порчи ценностей, расходы по налогу на землю
Увеличение прочих доходов	275 тыс. руб. (частично компенсирует расходы)	Доходы от получения бонусов от поставщиков

5. Анализ структуры баланса

Активы

- **Материальные внеоборотные активы** уменьшились с 355 тыс. руб. до 333 тыс. руб. (незначительное снижение за счет амортизации). Приобретение новых основных средств не производилось.
- **Запасы** выросли с 9 974 тыс. руб. до 14 514 тыс. руб. (рост на 68%). Это связано с накоплением товарных остатков в преддверии сезонного спроса и увеличением закупочных цен.
- **Дебиторская задолженность** увеличилась с 956 тыс. руб. до 1 218 тыс. руб. (рост на 27%), что связано с увеличением объема реализации и отсрочками платежа, предоставленными ключевым покупателям.

Пассивы

- **Нераспределенная прибыль** трансформировалась в **непокрытый убыток** в размере 2 380 тыс. руб. Это прямое следствие полученного за год убытка 3 737 тыс. руб. с учетом остатка прибыли прошлых лет.
- **Краткосрочные заемные средства** выросли с 8 340 тыс. руб. до 16 355 тыс. руб. (рост на 96%). Займы привлечены для:
  - финансирования роста запасов (14 514 тыс. руб. на конец года);

- покрытия кассового разрыва, возникшего из-за увеличения сроков оборота дебиторской задолженности.
- **Кредиторская задолженность** осталась на уровне предыдущего года (2 734 тыс. руб. против 2 756 тыс. руб.), что свидетельствует о сохранении дисциплины расчетов с поставщиками и бюджетом.

6. Обеспечение обязательств и ликвидность

На 31 декабря 2025 года:

- Наиболее ликвидные активы (денежные средства и дебиторская задолженность) составляют **1 885 тыс. руб.** (1 218 + 667).
- Краткосрочные обязательства (заемные средства + кредиторская задолженность) составляют **19 089 тыс. руб.** (16 355 + 2 734).

Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) = (14 514 + 667 + 1 218) / 19 089 = 16 399 / 19 089 = **0,86**. Значение ниже 1 указывает на дефицит оборотных средств. В связи с этим руководством организации приняты меры по:

1. Реструктуризации краткосрочной задолженности (перевод части займов в долгосрочные).
2. Оптимизации товарных запасов (сокращение неликвидных позиций).
3. Пересмотру условий расчетов с покупателями (сокращение отсрочек платежа).

7. Перспективы и планы на 2026 год

Для выхода на безубыточный уровень и восстановления положительного значения нераспределенной прибыли запланированы следующие мероприятия:

Мероприятие	Ожидаемый эффект	Срок
Оптимизация закупочных цен (поиск новых поставщиков)	Снижение себестоимости на 5-7%	I квартал 2026
Сокращение товарных запасов на 20-25%	Высвобождение денежных средств 2 500–3 000 тыс. руб.	I–II квартал 2026
Ужесточение работы с дебиторской задолженностью (предоплата, факторинг)	Снижение дебиторской задолженности на 30%	I квартал 2026
Рефинансирование краткосрочных кредитов в долгосрочные	Снижение ежемесячной нагрузки по процентам	II квартал 2026

8. Заключение

Полученный в 2025 году убыток обусловлен объективными экономическими причинами: ростом себестоимости, необходимостью привлечения заемных средств для финансирования оборотного капитала и накоплением товарных запасов. Организация продолжает вести хозяйственную деятельность, своевременно исполняет обязанности по уплате налогов и страховых взносов. Руководством принят план мер по восстановлению финансовой устойчивости в 2026 году.

Директор ООО «НАНА» _____ *О.А. Юрковская*

Главный бухгалтер _____*Н.А. Курситыс*

Дата: 26 марта 2026 г.