

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Студия НМ» по состоянию на 31 декабря 2025 года

1. Общая характеристика деятельности

Организация: ООО «Студия НМ» (ИНН 7802572460).

Основной вид деятельности: не указан в форме, но структура баланса (наличие запасов, дебиторской задолженности, основных средств) свидетельствует о ведении операционной (производственной или торговой) деятельности.

Отчетность составлена в упрощенной форме (тыс. руб.).

2. Структура имущества (Актив) и источников его формирования (Пассив)

- **Валюта баланса:** За 2025 год валюта баланса увеличилась на **1 652 тыс. руб.** (с 11 053 тыс. руб. до 12 705 тыс. руб.), что указывает на расширение деятельности или рост активов предприятия.
- **Соотношение активов:** Имущество компании на 99,6% сформировано за счет оборотных активов, что характерно для компаний с длительным операционным циклом или сферы услуг.

3. Анализ изменений в активах

- **Материальные внеоборотные активы (Основные средства):**
 - Показатель остался практически неизменным (367 тыс. руб. против 366 тыс. руб. в 2024 году). Это свидетельствует об отсутствии значительных выбытий или приобретений основных средств в 2025 году. Небольшое отклонение в сравнении с 2023 годом (966 тыс. руб.) может говорить о продаже или списании крупного объекта ОС в конце 2023 или в 2024 году.
- **Запасы:**
 - Произошло резкое снижение запасов — с **9 882 тыс. руб.** до **2 407 тыс. руб.** (падение на 75,6%).
 - **Вероятная причина:** Активная реализация складских остатков в 2025 году при одновременном сокращении закупок. Это подтверждается данными отчета о финансовых результатах.

- **Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность):**
 - Появилась дебиторская задолженность в размере **8 240 тыс. руб.** (в 2024 году её не было).
 - **Вероятная причина:** Значительный рост продаж в кредит (отгрузка товаров/услуг с отсрочкой платежа) в конце 2025 года. Это также подтверждается ростом выручки (см. ниже). Однако это создает риск кассового разрыва, если контрагенты задержат оплату.
- **Денежные средства:**
 - Отсутствуют на отчетную дату (показатель равен 0 или не заполнен). В условиях большой дебиторской задолженности (8,2 млн руб.) отсутствие «живых» денег на счетах является негативным сигналом, указывающим на возможные проблемы с ликвидностью на начало 2026 года.

4. Анализ изменений в пассивах

- **Капитал:**
 - Капитал незначительно вырос (с 4 684 до 4 707 тыс. руб.) за счет полученной чистой прибыли 2025 года.
 - **Нераспределенная прибыль** увеличилась на 23 тыс. руб., что коррелирует с чистой прибылью, отраженной в Отчете о финансовых результатах.
- **Долгосрочные заемные средства:**
 - Задолженность снизилась с 5 794 тыс. руб. до **5 713 тыс. руб.** Компания планомерно погашает долгосрочные кредиты и займы.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность:**
 - Самый тревожный показатель: рост с **302 тыс. руб.** до **1 999 тыс. руб.** (рост в 6,6 раза).
 - **Вероятная причина:** Компания активно нарастила долги перед поставщиками или подрядчиками. В сочетании с ростом дебиторской задолженности это может указывать на дефицит собственных оборотных средств и необходимость привлекать средства контрагентов для финансирования текущей деятельности.

5. Связь с Отчетом о финансовых результатах

- **Выручка:** Снизилась с 4 511 тыс. руб. до **3 221 тыс. руб.** (падение на 28,6%).
- **Расходы:** Снизились с 4 171 тыс. руб. до **2 362 тыс. руб.** (падение на 43,4%).
- **Прибыль:** Несмотря на падение выручки, чистая прибыль выросла с 66 тыс. руб. до **486 тыс. руб.** Это произошло благодаря опережающему сокращению расходов (вероятно, компания оптимизировала затраты или снизила закупочную активность, что и привело к падению запасов).

6. Выводы и ключевые риски

Позитивные тенденции:

1. Компания работает прибыльно (чистая прибыль 486 тыс. руб.).
2. Значительно сокращены расходы по обычным видам деятельности, что позволило увеличить прибыль даже при падении выручки.
3. Уменьшены складские запасы, что могло высвободить часть средств.

Негативные тенденции и риски:

1. **Критический рост дебиторской задолженности** (с 0 до 8,2 млн руб.) при отсутствии денежных средств. Это самый большой риск — высока вероятность, что компания не получит эти деньги вовремя или не получит вообще.
2. **Рост кредиторской задолженности** (до 2 млн руб.) на фоне падения выручки.
3. **Ухудшение ликвидности:** Компания имеет минимальные денежные средства, но огромные долги к получению и к оплате. Баланс нельзя назвать ликвидным на 31.12.2025.
4. **Падение продаж:** Выручка упала почти на треть, что может сигнализировать о потере рынка или снижении спроса.

Генеральный директор

_____ / Дзалбо Л.Р. /

«1» марта 2026 г.