

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МУЛЬТИПРАЗДНИК» за 2025 год**

1. Общие сведения о деятельности организации

1.1. Основные реквизиты и организационная структура

Общество с ограниченной ответственностью «МУЛЬТИПРАЗДНИК» (далее — Общество) зарегистрировано 10.04.2023 Управлением ФНС России по Белгородской области.

Показатель	Значение
Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МУЛЬТИПРАЗДНИК"
Сокращенное наименование	ООО "МУЛЬТИПРАЗДНИК"
ИНН	3100015937
ОГРН	1233100004378
Дата регистрации	10.04.2023
Адрес регистрации	308036, г.Белгород, ул.Конева, д.17, кв.30
Место нахождения	308015, г. Белгород, ул. Гостенская, д. 3а
Директор	Панченко Татьяна Васильевна
Учредитель	Панченко Андрей Михайлович (доля участия — 100%)

1.2. Основные виды деятельности

Видом экономической деятельности Общества в отчетном периоде является:

- **ОКВЭД 93.29** — Деятельность зрелищно-развлекательная прочая (организация и проведение детских и взрослых праздников, анимационные программы, тематические мероприятия).

1.3. Статус предприятия

Общество является **микропредприятием** (категория субъекта малого или среднего предпринимательства). Данный статус позволяет Обществу применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по сокращенной системе (упрощенная форма баланса и отчета о финансовых результатах).

1.4. Система налогообложения

В течение 2025 года Общество применяло **упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом налогообложения **«доходы, уменьшенные на величину расходов»** (ставка 15%). Лимит выручки для сохранения права на применение УСН в 2025 году составлял 60 млн руб. Общество не превысило установленный лимит, в связи с чем сохранило право на применение УСН в отчетном периоде.

Налоговая декларация по УСН представлена в установленный законодательством срок. Авансовые платежи по налогу исчислялись и уплачивались ежеквартально нарастающим итогом.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь подп. «б» п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- инвентарь и оборудование;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

3. Основные показатели деятельности и их анализ

3.1. Структура имущества и обязательств

3.1.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода составляет **271 296,88** руб. и включает в себя:

- Кассовый остаток сформирован за счет наличной выручки, полученной от проведения мероприятий – 97 034,50 руб;
- Денежные средства на расчетных счетах размещены в кредитных организациях, соответствующих требованиям законодательства о банковской деятельности – 126 737,38 руб;
- Денежные средства в пути (дебетовое сальдо по счету 57) представляют собой суммы, перечисленные покупателями и заказчиками с использованием платежных карт (эквайринг) в последние дни отчетного периода, по которым денежные средства зачислены на расчетный счет организации в январе 2026 - 47 525 руб.

3.1.2. Дебиторская задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса)

На конец отчетного периода дебиторская задолженность составляет **678 360,75** руб. и включает в себя:

- Обеспечительные платежи арендаторам (депозиты по договорам аренды) в размере 475 173,70 руб., перечисленные в качестве гарантии исполнения обязательств по договорам аренды помещений.

Указанные суммы подлежат возврату после окончания срока действия договоров аренды при отсутствии претензий со стороны арендодателей.

- Положительное сальдо единого налогового счета сформировано за счет: переплаты по авансовым платежам по налогу УСН сч.68.12 в сумме 35 502,00 руб. (авансовые платежи, начисленные в течение 2025 года, превысили сумму налога, подлежащую уплате по итогам года); положительного сальдо по иным обязательным платежам сч.68.90 в сумме 66 886,19 руб.

- Переплата по взносам на страхование от несчастных случаев (НС и ПЗ) в СФР – 2 415,20 руб.

- Предоплата в счет предоставления услуг разных контрагентов Дт.76.05 – 6 687,33 руб.

- Авансы выданные на рекламные услуги (Яндекс.Директ) в размере 91 696,33 руб. представляют собой неиспользованный остаток денежных средств на рекламном кабинете, перечисленный в отчетном периоде для обеспечения рекламных кампаний в 2026 году.

3.2. Структура пассивов (обязательств и капитала)

3.2.1. Непокрытый убыток (строка 1300 бухгалтерского баланса) на 01.01.2025 был (-) 946971,34 руб., на конец отчетного периода убыток составляет **(-)2 258 779,56** руб. Увеличение равно сумме 1 311 808,22 руб., что соответствует убытку по строке 2400 отчета о финансовых результатах.

3.2.2. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)

Беспроцентный заем учредителя, внесенный на развитие Общества, на 01.01.2025 составлял 1 690 000 руб, на 31.12.2025 - в размере **3 140 000** руб.

Задолженность по беспроцентному займу учредителя представляет собой денежные средства, предоставленные учредителем Панченко Андреем Михайловичем для финансирования текущей деятельности и развития Общества. Заем является беспроцентным, срок возврата установлен в соответствии с условиями договора займа.

3.2.3. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - 68 437,19 руб. и включает в себя:

Задолженность по счету 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» в размере 47564,95 руб представляет собой начисленные, но не уплаченные на отчетную дату страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, уплачиваемые в составе единого налогового платежа (ЕНП) в ФНС. Указанная задолженность погашена в установленный законодательством срок в январе 2026 года.

Задолженность по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» представляет собой обязательства перед контрагентами за оказанные, но не оплаченные на отчетную дату услуги, на сумму 20 872,24 руб. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за 2025 год составлен по упрощенной форме, предусмотренной для субъектов малого предпринимательства.

4.1. Выручка от реализации (строка 2110 отчета о прибылях и убытках)

Отражена выручка от оказания услуг по организации и проведению зрелищно-развлекательных мероприятий (ОКВЭД 93.29). Выручка признается по моменту оказания услуги (метод начисления). В отчетном 2025 году выручка Общества от основного вида деятельности составила **10 779 931,20 руб.**

Рост выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом составил **3 935 466,20 руб. (57,5%)**. Положительная динамика обусловлена:

- увеличением количества проведенных мероприятий;
- расширением клиентской базы, в том числе за счет корпоративных заказчиков;
- повышением узнаваемости бренда на рынке развлекательных услуг г. Белгорода.

4.2. Расходы и себестоимость (строка 2110 отчета о прибылях и убытках)

Включают прямые расходы, связанные с проведением мероприятий: оплата труда персонала, стоимость реквизита, аренда, прочие затраты. Общая сумма расходов за 2025 год составила **11 842 082,28 руб.**

Структура расходов:

Наименование показателя	Сумма, руб.	Доля, %
-------------------------	-------------	---------

Расходы на оплату труда и страховые взносы	2 643 185,53	22,3%
Материальные расходы (реквизит, инвентарь, оборудование, ПО, расходные материалы)	3 611 342,44	30,5%
Арендная плата (помещения)	5 295 203,16	44,7%
Прочие расходы (связь, транспорт, банковское обслуживание)	292 351,15	2,5%
ИТОГО	11 842 082,28	100%

4.3. Прочие доходы (строка 2340 отчета о прибылях и убытках)

Проценты по депозитам, размещенным на расчетных счетах организации **23 192,64 руб.**

4.4. Прочие расходы (строка 2350 отчета о прибылях и убытках)

Расходы на услуги банков (РКО, комиссии за проведение платежей) **165 091,78 руб.**

4.5. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410 отчета о прибылях и убытках)

В соответствии с п. 6 ст. 346.18 НК РФ, если сумма налога, исчисленная в общем порядке (15% от разницы между доходами и расходами), меньше суммы исчисленного минимального налога (1% от доходов), налогоплательщик обязан уплатить минимальный налог.

Бухгалтерский учёт ведётся по методу начисления, в то время как для УСН применяется кассовый метод.

- Доходы для целей исчисления минимального налога: 10 775 848,84 руб.
- Минимальный налог (1%): **107 758,00 руб.**

4.6. Финансовый результат

По итогам 2025 года Обществом получен **убыток** в размере **1 311 808 ,22 руб.**

5. Анализ факторов, повлиявших на финансовый результат

Основные причины получения убытка в 2025 году:

5.1. Специфика вида деятельности и экономическая ситуация

Деятельность организации напрямую зависит от потребительского спроса на услуги в сфере детского и семейного отдыха. В 2025 году операционная среда характеризовалась крайне неблагоприятной обстановкой в Белгородской области.

В связи с регулярными обстрелами города Белгорода и приграничных территорий произошел массовый отток населения. Значительная часть жителей, в том числе семьи с детьми, временно покинули регион, дети области были вывезены в другие, более безопасные регионы. Указанные обстоятельства привели к:

- существенному сокращению потенциальной клиентской базы;
- снижению посещаемости детского развлекательного центра (ДРЦ) «Мультипраздник»;
- уменьшению количества заказов на проведение праздничных мероприятий (дни рождения, выпускные, корпоративы).

Как следствие, выручка организации в 2025 году оказалась ниже запланированного уровня, что стало одним из ключевых факторов формирования отрицательного финансового результата.

5.2. Высокая доля арендных платежей

Арендная плата за помещения и оборудование составила 5 295 203,16 руб., что является наибольшей статьей расходов (44,7% от общей суммы затрат). Указанные расходы носят постоянный характер и не зависят от фактической выручки, что в условиях снижения посещаемости оказывает существенное негативное влияние на финансовый результат.

5.3. Инвестиции в развитие и модернизацию

В 2025 году Обществом был осуществлен комплекс мер, направленных на повышение конкурентоспособности и расширение спектра предоставляемых услуг в соответствии с современными тенденциями рынка развлечений:

- Приобретение оборудования для новых форматов развлечений: с целью привлечения аудитории подросткового и взрослого сегмента, а также для развития направления корпоративных мероприятий, Обществом приобретено современное оборудование и ПО на сумму 862 200 руб. для организации квестов «Лазертаг» и зоны виртуальной реальности (VR). Указанные приобретения позволили диверсифицировать предложение и создать новые продуктовые линейки, востребованные на рынке.

- Внедрение CRM-системы на сумму 306 812 руб: для повышения эффективности управления продажами и маркетингом в 2025 году внедрена система управления взаимоотношениями с клиентами AmoCRM. Данное решение позволяет: автоматизировать процессы приема и обработки заказов; структурировать клиентскую базу и повысить качество сервиса; организовать работу отдела маркетинга (ведение воронки продаж, анализ эффективности рекламных кампаний, автоматизация коммуникаций с клиентами).

Единовременные затраты на приобретение оборудования, лицензионного программного обеспечения, а также расходы на внедрение и адаптацию CRM-системы в отчетном периоде составили значительную сумму и были признаны в составе материальных и прочих расходов в соответствии с учетной политикой Общества. Указанные инвестиции носят долгосрочный характер и направлены на получение экономической выгоды в будущих периодах, однако в отчетном году они стали одним из факторов, повлиявших на формирование отрицательного финансового результата.

5.4. Ценовая политика

Уровень конкуренции на рынке развлекательных услуг г. Белгорода в нынешних реалиях ограничивает возможность пропорционального повышения цен, особенно в условиях снижения платежеспособного спроса населения.

6. Заключительные положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МУЛЬТИПРАЗДНИК» за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету с учетом права микропредприятий применять упрощенные способы ведения учета.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на оценку имущества и обязательств Общества на 31.12.2025, не выявлено.

Директор ООО «МУЛЬТИПРАЗДНИК»

_____ Панченко Т.В.

(подпись)

24 марта 2026 г.