

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Арт Медиа Сервис» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Арт Медиа Сервис»

ИНН: 5190017312

ОКПО: 11795764

Юридический адрес: 183053, Мурманская обл., г. Мурманск, ул. Бабикова, д. 4, кв. 96

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12165)

Форма собственности: Частная (ОКФС 16)

Организация является микропредприятием и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Основной вид деятельности — оказание услуг в сфере медиа, рекламы и арт-сопровождения. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами (ФСБУ) и учетной политикой, утвержденной директором.

2. Соответствие стандартам (п. 54 ФСБУ 4/2023)

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации **федеральных стандартов бухгалтерского учета** (включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»). Отраслевые стандарты не применяются, так как деятельность организации не относится к сферам, для которых они установлены.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора. В связи со статусом микропредприятия применяются упрощенные способы ведения учета, в том числе:

бухгалтерский учет ведется по полной форме с использованием рабочего плана счетов;

доходы и расходы признаются по кассовому методу начисления;

финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости;

налог при УСН исчисляется по ставке 15% и отражается в составе расходов.

4. Анализ показателей деятельности за 2025 год

4.1. Отчет о финансовых результатах

В 2025 году организация получила **чистую прибыль в размере 931 000 руб.**, что на 260 000 руб. (38,7%) больше, чем в 2024 году (671 000 руб.).

Показатель	2025 г. (руб.)	2024 г. (руб.)	Изменение	Темп прироста
Выручка	2 412 858	2 377 395	+35 463	+1,5%
Управленческие расходы	(3 144 426)	(2 051 599)	-1 092 827	-53,3%
Прибыль (убыток) от продаж	(731 568)	325 796	-1 057 364	-324,6%
Прочие доходы	1 724 565	1 768 156	-43 591	-2,5%
Прочие расходы	(46 228)	(1 345 000)	+1 298 772	+96,6%
Налог при УСН	(16 929)	(76 706)	+59 777	+77,9%

Показатель	2025 г. (руб.)	2024 г. (руб.)	Изменение	Темп прироста
Чистая прибыль	931 000	671 000	+260 000	+38,7%

Анализ:

Выручка незначительно выросла (+1,5%), что свидетельствует о стабильности операционной деятельности.

Управленческие расходы выросли на 53,3% (1 093 тыс. руб.), что привело к убытку от продаж (732 тыс. руб.) против прибыли в 2024 году (326 тыс. руб.). Это негативная тенденция, требующая анализа структуры расходов.

Прочие доходы стабильно высоки (около 1,7 млн руб. ежегодно). Согласно расшифровке, основную часть составляют проценты к получению (в 2025 году — 1 724 565 руб., в 2024 году — 1 768 156 руб.), что подтверждает наличие доходов от финансовых вложений.

Прочие расходы значительно снизились (с 1 345 тыс. руб. до 46 тыс. руб.), что оказало положительное влияние на чистую прибыль.

Чистая прибыль выросла на 38,7% за счет снижения прочих расходов при стабильном уровне прочих доходов.

4.2. Структура и динамика активов и обязательств

Активы

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Изменение 2025/2024
Оборотные активы				
Денежные средства	974 018	1 923 980	3 162 792	+1 238 812
Финансовые вложения (краткосрочные)	7 500 000	1 500 000	1 200 000	-300 000
Дебиторская задолженность	1 213 000	183 056	986 347	+803 291
Итого активы	9 687 018	3 607 036	5 349 139	+1 742 103

Примечание: В 2023 году в составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены:

финансовые вложения — 7 500 000 руб.;
дебиторская задолженность — 1 213 000 руб. (округленно).

В 2024 году:

финансовые вложения — 1 500 000 руб.;
дебиторская задолженность — 183 056 руб.

В 2025 году:

финансовые вложения — 1 200 000 руб.;
дебиторская задолженность — 986 347 руб.

Пассивы

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Изменение 2025/2024
Капитал				
Нераспределенная прибыль	2 197 000	2 868 102	3 799 442	+931 340

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Изменение 2025/2024
Итого капитал	2 207 000	2 878 102	3 809 442	+931 340
Обязательства				
Кредиторская задолженность	218 000	238 000	1 539 697	+1 301 697
Другие краткосрочные обязательства	7 261 603	491 000	0	-491 000
Итого пассивы	9 686 603	3 607 102	5 349 139	+1 742 037

Валюта баланса

За 2025 год валюта баланса увеличилась на 1 742 тыс. руб. (48,3%) и составила 5 349 тыс. руб. Рост активов обеспечен увеличением денежных средств (+1 239 тыс. руб.) и дебиторской задолженности (+803 тыс. руб.).

5. Анализ финансового состояния

5.1. Показатели финансовой устойчивости

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Норматив
Собственный капитал	2 207 000	2 878 102	3 809 442	-
Заемный капитал	7 479 603	729 000	1 539 697	-
Коэффициент автономии (СК / Валюта баланса)	0,23	0,80	0,71	> 0,5
Коэффициент финансовой зависимости (ЗК / Валюта баланса)	0,77	0,20	0,29	< 0,5

Вывод: Финансовая устойчивость организации значительно улучшилась по сравнению с 2023 годом. Доля собственного капитала выросла с 23% до 71%. Зависимость от заемных средств снизилась, структура капитала устойчивая.

5.2. Показатели ликвидности

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства)	0,13	2,64	2,05	> 0,2
Коэффициент быстрой ликвидности ((ДС + Дебиторская задолженность) / КО)	0,29	2,89	2,71	> 0,8-1
Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / КО)	1,29	4,95	3,47	> 1,5-2

Вывод: Организация обладает высокой ликвидностью. Коэффициент абсолютной ликвидности (2,05) значительно превышает норматив, что означает наличие достаточных денежных средств для немедленного погашения всех краткосрочных обязательств.

5.3. Чистые активы

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Чистые активы (капитал)	2 207 000	2 878 102	3 809 442
Уставный капитал (предположительно)	10 000	10 000	10 000
Превышение чистых активов над УК	2 197 000	2 868 102	3 799 442

Чистые активы значительно превышают уставный капитал и стабильно растут, что свидетельствует о финансовой устойчивости.

6. Анализ ключевых статей

Денежные средства (стр. 1250) – 3 162 792 руб.

Остаток денежных средств вырос на 1 239 тыс. руб. (64,4%) и составляет более 59% от валюты баланса. Это высокий уровень ликвидности.

Финансовые вложения (стр. 1240) – 1 200 000 руб.

Краткосрочные финансовые вложения снизились на 300 тыс. руб. (20%) по сравнению с 2024 годом.

Дебиторская задолженность (стр. 1240 в части) – 986 347 руб.

Дебиторская задолженность выросла на 803 тыс. руб. (439%) по сравнению с 2024 годом.

Кредиторская задолженность (стр. 1520) – 1 539 697 руб.

Значительный рост кредиторской задолженности (в 6,5 раза).

Другие краткосрочные обязательства (стр. 1550)

В 2023 году статья составляла 7 262 тыс. руб., в 2024 году снизилась до 491 тыс. руб., в 2025 году отсутствует.

7. Оценка деятельности и перспективы

Ключевые показатели 2025 года:

Финансовый результат: чистая прибыль 931 тыс. руб. (+38,7%);

Капитализация: собственный капитал вырос до 3 809 тыс. руб. (+32,4%);

Ликвидность: высокая (коэффициент абсолютной ликвидности 2,05);

Финансовая устойчивость: устойчивая (доля собственного капитала 71%);

Операционная деятельность: убыточна (требует анализа расходов).

Сильные стороны:

Высокая ликвидность и финансовая устойчивость;

Отсутствие заемных средств;

Положительная динамика чистой прибыли и собственного капитала;

Стабильные прочие доходы (проценты по финансовым вложениям).

Факторы, требующие внимания:

Убыточность операционной деятельности (управленческие расходы превышают выручку);
Значительный рост кредиторской задолженности;
Рост дебиторской задолженности.

Рекомендации:

Проанализировать структуру управленческих расходов и принять меры по их оптимизации;
Усилить контроль за дебиторской и кредиторской задолженностью;
Продолжить работу по увеличению выручки от основной деятельности;
Оценить эффективность финансовых вложений.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных повлиять на оценку имущественного и финансового положения, не выявлено.

9. Утверждение отчетности

В соответствии с уставом общества бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников (единственным участником) в порядке и сроки, установленные законодательством.

Директор

_____ / Осминина С.И.

28 марта 2026 г.