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

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Спарклинг» (ООО «Спарклинг»), ОГРН 1187746768197.

ИНН / КПП: 9710067327/771001001

ОКПО: 32586349

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 22.08.2018г.

Адрес местонахождения: 125375, город Москва, улица Тверская дом 14, помещ. 1/5

Основным видом деятельности организации является - производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД 59.11). Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

ООО «Спарклинг» включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек, за 2024 год - 1 человек.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основные положения по подготовке бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта .

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.04.2021 N 62н.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в программах автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ22/2010, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Обществом признается ошибка существенной, если она в отдельности, или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

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

2.2. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах в размере 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество применяет упрощённые способы учёта основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (оборудование кроме офисного, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства) и группам.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости; Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Амортизация начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Организация не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета

Организация не проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

2.4 Капитальные вложения

Общество применяет упрощённые способы учёта:

капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020г."Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. с 2022 г.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Организация не проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.5 Нематериальные активы

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Новые правила применяются в отношении нематериальных активов, приобретенных и созданных после 01 января 2024 года (п.55 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право;
д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Организация не применяет настоящий стандарт в отношении активов, характеризующихся вышеуказанными признаками, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита 100 тыс. рублей.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Определение срока полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и срока их полезного использования.

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н .

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

2.6 Учет аренды

Бухгалтерский учет при получении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Организация, применяет упрощенные способы ведения учета, рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Организация, первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. (п. 14 ФСБУ 25/2018).

На основании п. 11. ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право применяется при одновременном выполнении следующих условий (основание п. 12 ФСБУ 25/2018):

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи признаются расходами периода, в котором были понесены.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие

арендных платежей). В случае, если договор заключен на неопределенный срок, то право пользования активом и обязательства по аренде определяются исходя из стоимости арендных платежей на календарный год.

2.7. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 15 ноября 2019 № 180н.

Единицей учета незавершенного производства является совокупность затрат, понесенных на выполнение отдельного заказа до момента признания выручки по данному заказу. Каждый заказ представляет собой единичный вид произведенной продукции.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При единичном производстве продукции (отдельные заказы) незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам по конкретным заказам. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда по договорам ГПХ;

в) отчисления на социальные нужды;

д) прочие затраты.

Списание отпущенных в эксплуатацию запасов осуществляется по средней стоимости.

Запасы организации оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Организация не создает резерв на обесценение по незавершенному производству по конкретным заказам, выполненным в рамках заключенных договоров с заказчиками, и по которым предполагается их окончательное выполнение и сдача заказчику в последующие периоды.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ19/02), утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 №126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах)

В бухгалтерской учете и бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства в кассе организации; денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах; денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

2.10. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н.

Организация не производит переоценку стоимости актива по договорам, заключенным в условных единицах с оплатой в рублях, по курсу иностранной валюты на дату изменения курса.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

2.11. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг, выполнения работ по основному виду деятельности по ОКВЭД.

Выручка от выполнения конкретной работы (конкретного заказа) оказания конкретной услуги признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы (заказа), услуги.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.12. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации" ПБУ 10/99", утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по основному виду деятельности компании в соответствии с ОКВЭД.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на: прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с производством по основному виду деятельности организации. Прямые расходы отражаются в разрезе статей затрат. Данные затраты включают в себя:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ по основному виду деятельности;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также взносы, начисляемые на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы на оплату услуг, выполнение работ сторонними организациями при производстве продукции по основному виду деятельности.

Косвенные расходы представляют собой общехозяйственные расходы организации. Косвенные расходы в конце отчетного периода в полном объеме списываются на финансовые результаты.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Организация не создает резервы по сомнительным долгам. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.14. Заемные средства

Учет заемных средств осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)", утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.

Расходы по заемным средствам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по заемным средствам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами исходя из условий предоставления займа (кредита).

2.15. События после отчетной даты

Учет в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998г. № 56н.

При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты организация, применяющая упрощенные способы, исходит из требования рациональности.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества

3.1 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.		-			-	-	-	-		-
	За 2024 г.		-			-	-	-	-		-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 200	0	20 500	(18 200)	-	-	-	-	9 500	-
	За 2024 г.	7 000	0	38 200	(38 000)	-	-	-	-	7 200	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	7 200	0	20 500	(18 200)	-	-	-	-	9 500	-
	За 2024 г.	7 000	0	38 200	(38 000)	-	-	-	-	7 200	-
Итого	За 2025 г.	7 200	-	20 500	(18 200)	-	-	-	-	9 500	-
	За 2024 г.	7 000	-	38 200	(38 000)	-	-	-	-	7 200	-

3.2 Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	150 376	(150278)	X	98
	За 2024 г.	-	180 820	(180 804)	X	-
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	46	-	(46)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	150 330	(150 278)	46	98
	За 2024 г.	-	180 774	(180 774)	-	-

Незавершенное производство сформировано за счет понесенных затрат (материалов, услуг сторонних организаций, услуг по договорам гражданско-правового характера, прочих расходов) на создание кинопродукции, по которой началось производство, но на отчетную дату еще не было завершено.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблицах 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13 438	-	1 626	-	(13440)	-	-	-	1 624	-
	За 2024 г.	1 391	-	13 510	-	(1463)	-	-	-	13 438	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	162	-	976	-	(161)	-	-	-	977	-
	За 2024 г.	20	-	217	-	(76)	-	-	-	161	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 959	-	-	-	(12 959)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 251	-	12 959	-	(1 251)	-	-	-	12 959	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	За 2025 г.	317	-	650	-	(320)	-	-	-	647	-
	За 2024 г.	120	-	334	-	(136)	-	-	-	317	-
Итого	За 2025 г.	13 409	-	1 625	-	(13 416)	-	-	X	1 618	-
	За 2024 г.	1 378	-	13 465	-	(1 433)	-	-	X	13 409	-

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в таблицах 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 808	2 561	-	(14 654)	-	-	2 715
	За 2024 г.	5 172	14 582	-	(4 946)	-	-	14 808
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 527	1 090	-	(14 513)	-	-	1 104
	За 2024 г.	4 899	14 440	-	(4 812)	-	-	14 527
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	136	1 466	-	(4)	-	-	1 598
	За 2024 г.	266	4	-	(134)	-	-	136
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	127	-	-	(127)	-	-	-
	За 2024 г.	-	127	-	-	-	-	127
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	5	-		-	-	12
	За 2024 г.	6	1	-		-	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	11		-	(10)	-	-	1
	За 2024 г.	1	10	-		-	-	11
Итого	За 2025 г.	14 808	2 561	-	(14 654)	-	X	2 715
	За 2024 г.	5 172	14 582	-	(4 946)	-	X	14 808

3.4 Капитал Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 составил 30 тыс. руб. Участником Общества является: Андрюшин Дмитрий Валентинович – доля 100 % .

В 2025 году начислены дивиденды за 2024 год в сумме 2 885 тыс. руб.

В 2024 году начислены дивиденды за 2023 год в сумме 5 000 тыс. руб.

3.4. Доходы от обычных видов деятельности

Доходы от обычных видов деятельности отражены в следующей таблице:

Выручка	**2025**		**2024**	
	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %
Выручка ОКВЭД 59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.	152 011	100%	185 773	100%
в том числе:				
Выручка, облагаемая НДС 5%	152 011	100%	0	0%

3.5 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	149531	175341
Затраты на оплату труда	780	4 863
Отчисления на социальные нужды	136	198
Амортизация	-	-
Прочие затраты	499	1 021
Итого по элементам	150 946	181 423
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(98)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	150 848	181 423

3.6 Оценка непрерывности деятельности

Руководством ООО «Спарклинг» проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор ООО «Спарклинг» Д. В. Андрюшин

10 марта 2026 г.