

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Сценические технологии»
за 2025 год

1. Общие сведения и применяемые нормы бухучёта

Бухгалтерский учёт в ООО «Сценические технологии» ведётся в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ), утверждёнными приказами Минфина РФ;
- Планом счетов бухучёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению;
- Учетной политикой Общества, утверждённой приказом руководителя.

При формировании отчётности за 2025 год применялись, в том числе:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 18/02 (при наличии временных разниц) – «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подготовлена исходя из принципов:

- непрерывности деятельности;
- начисления (доходы и расходы признаются в том периоде, к которому относятся);
- осмотрительности (осторожной оценки активов и обязательств);
- приоритета содержания над формой.

Основной вид деятельности: оказание услуг и выполнение работ в области исполнительских искусств, организация концертов и иных развлекательных мероприятий, оснащение театров и площадок звуковым и световым оборудованием, а также продажа сопутствующего оборудования.

2. Учетная политика и применение ПБУ

Бухгалтерский учёт в ООО «Сценические технологии» ведётся на основании учетной политики, утверждённой приказом руководителя, в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ПБУ и Планом счетов.

2.1. Способ ведения учета

- Учет ведётся по методу начисления.
- Бухгалтерская (финансовая) отчётность формируется по правилам ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
- При формировании показателей отчётности применяются требования ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

2.2. Признание доходов и расходов

- Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» по мере передачи результатов работ и услуг заказчиком (акт выполненных работ, иные первичные документы), независимо от фактического поступления денежных средств.
- Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в том отчетном периоде, в котором они были понесены и связаны с получением дохода.
- Коммерческие и управленческие расходы отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.

2.3. Запасы и материалы

- Учет материально-производственных запасов (при их наличии) ведётся по фактической себестоимости.
- Списание запасов в производство и на расходы производится по методу, установленному учетной политикой (как правило, по средней себестоимости – при необходимости можно указать конкретный метод, применяемый в организации).
- В 2025 году существенных складских остатков не формировалось, что связано с проектным характером деятельности и работой «под заказ».

2.4. Дебиторская задолженность и резервы

- Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учёте по сумме договора.
- Организация вправе создавать резерв по сомнительным долгам в соответствии с ПБУ 21/2008 и Налоговым кодексом РФ (если резерв фактически не создаётся, можно указать: «Резерв по сомнительным долгам в отчётном периоде не формировался ввиду незначительного объёма просроченной задолженности»).

2.5. Налог на прибыль и ПБУ 18/02

- Расчёт налога на прибыль осуществляется в соответствии с НК РФ.
- При возникновении временных разниц между бухгалтерским и налоговым учётом применяется ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»; отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в установленном порядке (если не применяется — можно указать: «Существенных временных разниц не возникает, ПБУ 18/02 в отчётности не применяется»).

2.6. Основные средства и аренда

- Собственных основных средств на балансе Общества в 2025 году не учитывается, основные ресурсы привлекаются по договорам аренды и аутсорсинга.
- Учёт арендных операций ведётся в соответствии с условиями договоров и действующими нормативными актами.

2.7. Прочие положения

- Существенных изменений в учетной политике в 2025 году не производилось; сопоставимость показателей отчётности за 2024 и 2025 годы соблюдена.
- В случае внесения изменений в учетную политику они раскрываются в пояснительной записке в части, затрагивающей сопоставимость данных.

3. Краткая характеристика капитала и структуры баланса

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и в течение 2024–2025 гг. не изменялся.

Собственный капитал (стр. 1300):

- на 31.12.2024 г. – 2 602 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 г. – 2 279 тыс. руб.

Снижение собственного капитала на 323 тыс. руб. обусловлено получением чистого убытка за 2025 год.

Внеоборотные активы (стр. 1100) в 2024 и 2025 гг. отсутствуют. Деятельность носит проектный, сервисный характер, основные ресурсы привлекаются по договорам аренды или аутсорсинга, что отражается в балансе отсутствием значимого имущества на балансе.

Оборотные активы (стр. 1200):

- на 31.12.2024 г. – 9 268 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 г. – 7 396 тыс. руб.

Снижение оборотных активов на 1 872 тыс. руб. связано, прежде всего, с существенным сокращением дебиторской задолженности при одновременном росте денежных средств.

Краткосрочные обязательства (стр. 1500):

- на 31.12.2024 г. – 6 666 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 г. – 5 117 тыс. руб.

Снижение краткосрочных обязательств на 1 549 тыс. руб. свидетельствует об улучшении платёжной дисциплины и уменьшении долговой нагрузки.

4. Структура и динамика оборотных активов

Структура оборотных активов (тыс. руб.):

На 31.12.2024 г.:

- Запасы – 650
- Дебиторская задолженность – 7 653
- Денежные средства – 965
- Итого оборотные активы – 9 268

На 31.12.2025 г.:

- Запасы – 0
- Дебиторская задолженность – 557
- Денежные средства – 1 839
- Итого оборотные активы – 7 396

Основные изменения:

- Запасы снижены с 650 тыс. руб. до 0 руб. Это может быть связано с переходом на работу преимущественно под заказ, без формирования складских остатков, и с реализацией/списанием ранее накопленных запасов.

- Дебиторская задолженность существенно снижена – с 7 653 тыс. руб. до 557 тыс. руб. Сокращение дебиторки свидетельствует о работе по взысканию задолженности, усилении контроля за расчётами с заказчиками и переходе на более жёсткие условия оплаты.
- Денежные средства увеличились с 965 тыс. руб. до 1 839 тыс. руб., что, вероятнее всего, связано с поступлением денежных средств от погашения дебиторской задолженности и оптимизацией расчётов с контрагентами.

В результате структура оборотных активов стала более ликвидной: доля денег выросла, а объём «замороженных» в дебиторке и запасах средств сократился.

5. Финансовые результаты и рентабельность

Показатели деятельности Общества за 2024–2025 гг. (тыс. руб.):

- Выручка:
 - 2024 г. – 58 524
 - 2025 г. – 62 010
- Чистый финансовый результат:
 - 2024 г. – убыток 1 449
 - 2025 г. – убыток 541

Основные выводы:

- Выручка увеличилась на 3 486 тыс. руб., или примерно на 5,9%. Рост связан с увеличением числа проектов в сфере исполнительских искусств, оснащения театров и развлекательных площадок, а также продажей сопутствующего оборудования.
- Чистый убыток сократился с 1 449 тыс. руб. до 541 тыс. руб. Это свидетельствует об улучшении соотношения доходов и расходов, оптимизации затрат и более эффективном использовании ресурсов.

Несмотря на сохранение убытка, динамика финансового результата является положительной и создаёт предпосылки для выхода на прибыль в последующие отчётные периоды при условии дальнейшего контроля затрат и сохранения объёмов выручки.

6. Платёжеспособность и ликвидность

На фоне изменений в структуре баланса отмечаются следующие тенденции:

- Краткосрочные обязательства уменьшились с 6 666 тыс. руб. на 31.12.2024 г. до 5 117 тыс. руб. на 31.12.2025 г.
- Денежные средства выросли с 965 тыс. руб. до 1 839 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность сократилась с 7 653 тыс. руб. до 557 тыс. руб.

Сокращение задолженности покупателей и заказчиков позволило высвободить денежные средства для расчётов с кредиторами, что улучшило текущую ликвидность и платёжеспособность Общества. Общество уменьшило зависимость от заёмных источников и просроченной кредиторской задолженности.

7. Собственный капитал и его изменения

Собственный капитал (стр. 1300 баланса):

- на 31.12.2024 г. – 2 602 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 г. – 2 279 тыс. руб.

Снижение собственного капитала на 323 тыс. руб. связано с полученным чистым убытком за 2025 год. Уставный капитал в размере 10 000 руб. в течение 2024–2025 гг. не изменялся, дополнительных вкладов участников не осуществлялось.

При сохранении тенденции к росту выручки и дальнейшей оптимизации расходов Общество планирует снижение убытков и переход к формированию положительного финансового результата, что в перспективе позволит стабилизировать и увеличить величину собственного капитала.

8. Особенности деятельности и риски

ООО «Сценические технологии» осуществляет деятельность в области исполнительских искусств, организации и технического оснащения концертов и иных развлекательных мероприятий, а также поставки сопутствующего оборудования. Деятельность носит проектный характер и зависит от объёма заказов и текущей конъюнктуры рынка.

К основным рискам относятся:

- сезонность спроса на услуги в сфере мероприятий;
- зависимость от платёжной дисциплины заказчиков;
- возможный рост стоимости аренды оборудования и услуг подрядчиков.

Сокращение дебиторской задолженности, отказ от формирования значительных складских запасов и увеличение доли денежных средств в активах снижают финансовые риски и повышают устойчивость компании.

9. Итоговые выводы

1. Общество ведёт бухгалтерский учёт в соответствии с законодательством РФ и ПБУ, отчётность сформирована на основе принципов непрерывности деятельности и осмотрительности.
2. В 2025 году выручка увеличилась, а размер чистого убытка существенно сократился, что свидетельствует об улучшении операционной эффективности.
3. Структура оборотных активов стала более ликвидной за счёт сокращения дебиторской задолженности и запасов и роста денежных средств.
4. Снижение краткосрочных обязательств улучшило платёжеспособность и снизило долговую нагрузку.
5. Сокращение собственного капитала обусловлено убытком, однако положительная динамика финансового результата создаёт предпосылки для выхода на прибыль и восстановления капитала в будущем.