

Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «Сфера»

1. Основные сведения об организации

1.1. Общие данные

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Сфера».
- **Сокращенное наименование:** ООО «Сфера».
- **Дата государственной регистрации:** 20 сентября 2023 года (ОГРН 1237700623490).
- **Место нахождения (адрес):** 123317, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, б-р Красногвардейский, д. 9, кв. 43.
- **ИНН/КПП:** 9703155847 / 770301001.
- **Основной вид деятельности:** Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД 59.11).
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ООО).
- **Форма собственности:** Частная собственность.
- **Уставный капитал:** 10 000 (Десять тысяч) рублей, сформирован полностью, доля принадлежит единственному участнику — Сулеймановой Елизавете Сергеевне (100%).

1.2. Статус субъекта малого предпринимательства

ООО «Сфера» является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая представление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3. Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%). Бухгалтерский учет ведется в полном объеме с целью формирования достоверной отчетности.

1.4. Аудит и утверждение отчетности

В связи с применением упрощенной системы налогообложения и статусом малого предприятия, обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился. Бухгалтерская отчетность утверждена единственным участником общества.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «Сфера» сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иными действующими нормативными актами. В связи с применением упрощенных способов ведения учета (ФСБУ 4/2023) основные положения учетной политики включают:

Формирование отчетности: Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей (тыс. руб.) без округления до сотен. Формы отчетности представлены по упрощенной системе (формы № 1 и № 2).

Нематериальные активы и основные средства: В 2025 году операции по приобретению НМА и объектов ОС, подлежащих амортизации, не осуществлялись. Имущество стоимостью ниже лимита (100 тыс. руб.) учитывается в составе материально-производственных запасов и списывается на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

Финансовые вложения: Учитываются по первоначальной стоимости. В отчетном периоде отражены выданные займы.

Доходы и расходы: Доходы признаются по методу начисления. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств.

Налог на прибыль: В связи с применением УСН организация не является плательщиком налога на прибыль организаций.

3. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководством организации принято допущение о непрерывности деятельности. ООО «Сфера» намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Предпосылок для ликвидации или существенного сокращения деятельности не имеется. Организация имеет положительную динамику финансового результата и устойчивое финансовое положение.

4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1. Структура активов и пассивов (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
АКТИВ			
I. Внеоборотные активы	0	0	0
II. Оборотные активы	26 632	24 916	+1 716
<i>Запасы</i>	13 702	13 702	0
<i>Дебиторская задолженность</i>	4 421	2 060	+2 361
<i>Финансовые вложения</i>	2 220	1 000	+1 220
<i>Денежные средства</i>	11 599	8 154	+3 445
<i>Прочие оборотные активы</i>	0	0	0
БАЛАНС (АКТИВ)	26 632	24 916	+1 716
ПАССИВ			
III. Капитал	25 241	16 989	+8 252
<i>Уставный капитал</i>	10	10	0
<i>Нераспределенная прибыль</i>	25 231	16 979	+8 252
IV. Долгосрочные обязательства	0	0	0

V. Краткосрочные обязательства	1 391	7 927	-6 536
Заемные средства	0	5 871	-5 871
Кредиторская задолженность	1 391	2 056	-665
БАЛАНС (ПАССИВ)	26 632	24 916	+1 716

Комментарии:

- Дебиторская задолженность (стр. 1230):** Рост на 2 361 тыс. руб. (авансы, выданные поставщикам, переплата на ЕНС и прочие)
- Финансовые вложения (стр. 1240):** Включают выданные займы на сумму 2 219,5 тыс. руб. (по данным ОСВ, счет 58). Увеличение связано с размещением временно свободных денежных средств.
- Денежные средства (стр. 1250):** на расчетных счетах (2.219 тыс.руб.)
- Заемные средства (стр. 1510):** Снижение до нуля по сравнению с 2024 годом (5 871 тыс. руб.) указывает на полное погашение краткосрочных кредитов и займов в течение 2025 года.
- Нераспределенная прибыль (стр. 1370):** Увеличилась на величину чистой прибыли 2025 года (8 252 тыс. руб.).

4.2. Анализ финансовых результатов (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Выручка	3 100	2 013	+1 087
Управленческие расходы	(2 141)	(15)	+2 126
Прибыль (убыток) от продаж	959	1 998	-1 039
Прочие расходы	(10)	(171)	-161
Прибыль до налогообложения	949	1 827	-878
Прочее (налог при УСН и др.)	(124)	(63)	+61
Чистая прибыль (убыток)	825	1 764	-939

Комментарии:

- Выручка:** За 2025 год составила 3 100 тыс. руб., что на 54% выше показателя 2024 года. Рост выручки связан с увеличением объема заказов по основному виду деятельности (производство кинофильмов, видеофильмов и ТВ программ).
- Управленческие расходы:** Значительный рост расходов (с 15 тыс. руб. в 2024 г. до 2 141 тыс. руб. в 2025 г.) обусловлен развитием деятельности организации, арендой офисного помещения и сопутствующими административными затратами, что характерно для второго года активной деятельности компании.
- Чистая прибыль:** Несмотря на опережающий рост управленческих расходов по сравнению с выручкой, организация завершила 2025 год с чистой прибылью в размере 825 тыс. руб., что подтверждает эффективность бизнес-модели.
- Налог при УСН:** Сумма исчисленного налога по УСН (6% от доходов) составила 124 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах налог отражен по строке «Прочее» (2460) в сумме 124 тыс. руб. (разница связана с наличием уплаченного торгового сбора и корректировками предыдущих периодов).

5. Связанные стороны

К числу аффилированных лиц ООО «Сфера» относятся:

Единственный участник: Сулейманова Елизавета Сергеевна (доля в уставном капитале 100%).

Генеральный директор: Соснина Анастасия Валерьевна (лицо, имеющее право действовать без доверенности).

Операции со связанными сторонами:

В 2025 году операции со связанными сторонами (учредителем и директором) носили стандартный характер.

Вознаграждение: Генеральному директору начислена заработная плата и премии в рамках трудового договора.

Расчеты с учредителем: По состоянию на 31.12.2025 в составе прочих дебиторов (счет 75) отражена задолженность учредителя в размере 10 тыс. руб..

Иные сделки со связанными сторонами, существенно повлиявшие на финансовое положение организации, в отчетном периоде отсутствовали.

6. События после отчетной даты

Существенных событий, оказавших или способных оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в будущих периодах, после 31 декабря 2025 года не произошло.

7. Заключение

Финансовое положение ООО «Сфера» на 31 декабря 2025 года является устойчивым. Организация платежеспособна, имеет положительный финансовый результат и рост активов. Существенных рисков, угрожающих деятельности, не выявлено.

Генеральный директор  А.В. Соснина

30 марта 2026 г.