

Общество с ограниченной ответственностью «Социализм Про Медиа»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации:

- 1.1. Сокращенное наименование: ООО «СПМ»;
- 1.2. Адрес: 107031, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, Петровка ул., д. 15/13, стр. 5, помещ. 1/2;
- 1.3. Дата государственной регистрации: 07.04.2011 г.;
- 1.4. ИНН 7718842905, КПП 770701001, ОГРН 1117746265900;
- 1.5. Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
93.29.9 — Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включённая в другие группировки;
- 1.6. Численность сотрудников:

Наименование подразделения	Численность
Основное подразделение	2

- 1.7. Уставный капитал Организации составляет 10 000,00 рублей и оплачен полностью; Единственным участником Общества является Щербакова Наталья Вадимовна, доля участия — 100 процентов;
- 1.8. Органы управления: Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Щербакова Наталья Вадимовна (Решение № 1 от 01.07.2025 г., приказ № 7 от 01.07.2025 г.).
- 1.9. ООО «СПМ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 1.10. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Организации на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Учетная политика

Основные положения:

1. Основные средства: Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Проверка на обесценение не производится (п. 3 ФСБУ 6/2020).

2. Запасы: Учет ведется по фактической себестоимости. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Резервы под снижение стоимости запасов не создаются. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3. Аренда: Организация применяет упрощенный порядок учета аренды по ФСБУ 25/2018 (без признания ППА и обязательств по аренде).

4. Доходы и расходы: в бухгалтерском учете доходы и расходы признаются методом начисления (независимо от оплаты). В налоговом учете (для целей УСН) применяется кассовый метод. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. Налоги: Организация в 2025 году применяла упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»).

6. Как субъект малого предпринимательства Организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

4. Инвентаризация активов 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".

5. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. в соответствии с проведенной инвентаризацией (приказ № 1/И от 30.12.2025 г.), в составе внеоборотных активов Организации числятся основные средства, при этом их балансовая стоимость равна нулю. Данные объекты (компьютерное оборудование) полностью амортизированы, находятся в надлежащем техническом состоянии и продолжают использоваться в хозяйственной деятельности.

6. Аренда

По договору аренды № 168/П-25 от 19.11.2025 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Петровка ул., д. 15/13, стр. 5.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность:

В состав дебиторской задолженности (код 1240) входят задолженности поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты за выполнение работ, оказание услуг (аренда помещения, интернет, электронная торговая площадка, обслуживание «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, повышение квалификации).

В состав кредиторской задолженности (код 1520) входят задолженность поставщику за оказанные услуги (оплачено 15.01.2026 г., 02.02.2026 г.), НДС за 4 кв. 2025 г. (уплачен 26.01.2026 г., 27.02.2026 г., 25.03.2026 г.), налог при УСН (уплачен 27.03.2026 г.), страховые взносы по единому тарифу за декабрь 2025 г. (уплачены 26.01.2026 г.).

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 270 348 524,87 рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя относительно предыдущего года связано с заключением большего количества контрактов на оказание услуг с заказчиками.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

12. По итогам 2025 года доход Организации составил 270 348 636,46 рублей, что превысило установленный лимит в 250 млн руб. В связи с этим, с 01.01.2026 Организация признается плательщиком НДС по специальной ставке 7% в соответствии с действующим законодательством, а также имеет право учитывать расходы по открытому перечню в соответствии со ст. 346.16 НК РФ. Суммы НДС, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), в 2026 году в соответствии с учетной политикой будут учитываться в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по УСН.

Генеральный директор ООО «СПМ»



Н.В. Щербакова