

# **Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год не подлежит обязательному аудиту**

## **ООО "СОФИЯ МЕДИА"**

ИНН 9723071553

КПП 772301001

ОКВЭД 58.11 – Издание книг

Адрес: 109451, г. Москва, ул. Братиславская, д. 14, помещ. 19 Н

### **I. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью "СОФИЯ МЕДИА" (далее – Общество) осуществляет деятельность в сфере издания книг (ОКВЭД 58.11). Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16).

Общество применяет **упрощенную систему налогообложения** с объектом налогообложения "**доходы**" (ставка 6%).

Бухгалтерская отчетность составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. Единица измерения показателей отчетности – тысячи рублей.

### **II. Учетная политика организации**

#### **2.1. Основные положения учетной политики**

Учетная политика ООО "СОФИЯ МЕДИА" для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

#### **2.2. Основные элементы учетной политики**

##### **Внеоборотные активы:**

- Нематериальные активы и основные средства в отчетном периоде отсутствуют.
- В случае приобретения основные средства учитываются по первоначальной стоимости, включающей затраты на приобретение, доставку и доведение до состояния, пригодного к использованию.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

##### **Запасы:**

- Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.
- Товары учитываются на счете 41 "Товары" и оцениваются по методу средней себестоимости при их выбытии.

- Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" и списываются по мере их использования.

#### **Дебиторская и кредиторская задолженность:**

- Дебиторская задолженность отражается в балансе по договорной стоимости.
- Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался ввиду отсутствия оснований.
- Кредиторская задолженность отражается в сумме, определенной договорами с контрагентами.

#### **Доходы и расходы:**

- Доходы от обычных видов деятельности признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" по мере перехода права собственности на товары к покупателям.
- Расходы по обычным видам деятельности признаются в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации" по мере их возникновения.

#### **Налогообложение:**

- Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом "доходы" (ставка 6%).
- Налог при УСН рассчитывается от суммы полученных доходов и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410.
- Организация освобождена от уплаты налога на прибыль, НДС (за исключением НДС при ввозе товаров на территорию РФ) и налога на имущество организаций.

#### **Денежные средства:**

- Денежные средства учитываются на расчетных и валютных счетах, а также в кассе организации.
- Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Банка России на дату совершения операции.

### **2.3. Изменения в учетной политике**

В отчетном периоде изменения учетной политики не производились.

## **III. Анализ бухгалтерского баланса**

### **3.1. Структура и динамика активов**

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса ООО "СОФИЯ МЕДИА" составила **43 104 тыс. руб.**, что на 3 760 тыс. руб. (9,6%) больше показателя на конец 2024 года (39 344 тыс. руб.).

**Внеоборотные активы** в отчетном периоде отсутствуют. Организация не имеет нематериальных активов, основных средств, финансовых вложений и прочих

внеоборотных активов. Деятельность ведется с использованием арендованных помещений и оборудования.

**Оборотные активы** составили на 31.12.2025 **43 104 тыс. руб.**, что соответствует 100% валюты баланса.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Запасы	5 867	2 281	+3 586
Дебиторская задолженность	31 917	19 712	+12 205
Денежные средства	5 320	17 350	-12 030
Итого оборотные активы	43 104	39 344	+3 760

#### Ключевые изменения:

- **Запасы** увеличились на 157% (с 2 281 до 5 867 тыс. руб.), что связано с ростом товарных остатков для обеспечения операционной деятельности.
- **Дебиторская задолженность** выросла на 62% (с 19 712 до 31 917 тыс. руб.), в том числе задолженность покупателей и заказчиков увеличилась с 13 703 до 22 724 тыс. руб., что свидетельствует о росте объемов продаж с отсрочкой платежа.
- **Денежные средства** сократились на 69% (с 17 350 до 5 320 тыс. руб.) преимущественно за счет выплаты дивидендов участникам в размере 24 603 тыс. руб.

#### 3.2. Структура и динамика пассивов

**Капитал организации** по состоянию на 31.12.2025 составил **39 801 тыс. руб.** (92,3% валюты баланса), увеличившись на 4 429 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	10	10	0
Нераспределенная прибыль	39 791	35 362	+4 429
Итого капитал	39 801	35 372	+4 429

Изменение нераспределенной прибыли за 2025 год:

- Остаток на 01.01.2025: 35 362 тыс. руб.
- Чистая прибыль за 2025 год: 33 317 тыс. руб.
- Дивиденды, начисленные к выплате: (28 888) тыс. руб.
- Остаток на 31.12.2025: 39 791 тыс. руб.

**Долгосрочные обязательства** отсутствуют. Организация не привлекает долгосрочные кредиты и займы.

**Краткосрочные обязательства** составили **3 304 тыс. руб.** (7,7% валюты баланса), сократившись на 668 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Расчеты с поставщиками	957	854	+103
Расчеты с покупателями (авансы)	0	2 160	-2 160
Расчеты по налогам и сборам	496	841	-345
Сальдо по ЕНС	1 709	0	+1 709
Прочие	142	117	+25
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>3 304</b>	<b>3 972</b>	<b>-668</b>

#### IV. Анализ финансовых результатов

##### 4.1. Доходы и прибыль

За 2025 год Общество получило **выручку** в размере **46 996 тыс. руб.**, что на 920 тыс. руб. (2%) больше показателя 2024 года (46 076 тыс. руб.). Выручка получена от продажи издательской продукции (книг).

**Себестоимость продаж** составила **11 394 тыс. руб.**, снизившись по сравнению с 2024 годом (13 219 тыс. руб.) на 1 825 тыс. руб., или на 14%. Это обусловлено оптимизацией расходов на приобретение товаров и услуг.

**Валовая прибыль** увеличилась на 8% и составила **35 602 тыс. руб.** (2024 г. – 32 857 тыс. руб.). Рентабельность продаж по валовой прибыли выросла с 71,3% до 75,8%.

##### Прочие доходы и расходы:

- Проценты к получению: 1 328 тыс. руб. (2024 г. – 120 тыс. руб.) – доход от размещения свободных денежных средств.
- Прочие расходы: 2 091 тыс. руб. (2024 г. – 225 тыс. руб.), включая курсовые разницы и прочие операционные расходы.

**Прибыль до налогообложения** составила **34 839 тыс. руб.**, увеличившись на 6% по сравнению с 2024 годом (32 758 тыс. руб.).

**Налог при УСН** исчислен в размере **1 523 тыс. руб.** (2024 г. – 2 353 тыс. руб.).

**Чистая прибыль** за 2025 год составила **33 316 тыс. руб.** (2024 г. – 30 405 тыс. руб.), что на 9,6% выше результата предыдущего года.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка	46 996	46 076
Себестоимость продаж	(11 394)	(13 219)
Валовая прибыль	35 602	32 857
Прибыль до налогообложения	34 839	32 758
Налог при УСН	(1 523)	(2 353)
Чистая прибыль	33 316	30 405

#### 4.2. Структура расходов по обычным видам деятельности

Элемент затрат	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1 366	24
Затраты на оплату труда	3 320	1 934
Отчисления на социальные нужды	743	404
Амортизация	0	0
Прочие затраты	5 965	10 858
Итого	11 394	13 219

Основную долю в структуре расходов занимают прочие затраты (52,3%), которые включают расходы на логистику, маркетинг, аренду и прочие услуги сторонних организаций.

#### V. Анализ движения денежных средств

##### 5.1. Денежные потоки от текущих операций

Поступления от текущих операций за 2025 год составили **37 197 тыс. руб.**, в том числе:

- От продажи товаров и услуг: 35 869 тыс. руб.
- Проценты: 1 328 тыс. руб.

Платежи по текущим операциям составили **24 613 тыс. руб.**, в том числе:

- Поставщикам за товары и услуги: 15 789 тыс. руб.
- На оплату труда: 3 213 тыс. руб.
- Налоги и сборы (ЕНП): 5 315 тыс. руб.
- Прочие платежи: 296 тыс. руб.

**Чистый денежный поток от текущих операций** составил **+12 584 тыс. руб.** (2024 г. – +26 134 тыс. руб.).

## **5.2. Денежные потоки от инвестиционных и финансовых операций**

Инвестиционная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась (денежные потоки отсутствуют).

Денежные потоки от финансовых операций:

- Платежи по выплате дивидендов участникам: 24 603 тыс. руб. (2024 г. – 16 301 тыс. руб.).

**Чистый денежный поток от финансовых операций** составил **-24 603 тыс. руб.**

## **5.3. Изменение остатка денежных средств**

- Остаток денежных средств на 01.01.2025: 17 350 тыс. руб.
- Чистое изменение за период: -12 019 тыс. руб.
- Влияние курсовых разниц: -12 тыс. руб.
- Остаток денежных средств на 31.12.2025: **5 320 тыс. руб.**

Сокращение остатка денежных средств связано с выплатой существенной суммы дивидендов участникам Общества.

## **VI. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

### **6.1. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила **31 917 тыс. руб.**, в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками: 22 724 тыс. руб. (71,2%)
- Расчеты с поставщиками (авансы выданные): 7 386 тыс. руб. (23,1%)
- Расчеты с персоналом по прочим операциям: 1 750 тыс. руб. (5,5%)
- Прочие расчеты: 57 тыс. руб. (0,2%)

### **6.2. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составила **3 304 тыс. руб.**, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 957 тыс. руб. (29,0%)
- Сальдо по ЕНС: 1 709 тыс. руб. (51,7%)
- Расчеты по налогам и сборам: 496 тыс. руб. (15,0%)
- Расчеты по социальному страхованию: 82 тыс. руб. (2,5%)
- Прочие обязательства: 60 тыс. руб. (1,8%)

## **VIII. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты (31.12.2025), которые могли бы оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

## **IX. Условные активы и обязательства**

По состоянию на 31.12.2025 условные активы и обязательства отсутствуют. Организация не имеет обеспечений обязательств, предоставленных и полученных (залогов, поручительств, гарантий).

## **X. Заключение**

По итогам 2025 года ООО "СОФИЯ МЕДИА" продемонстрировало стабильные финансовые результаты:

- Выручка увеличилась на 2% и составила 46 996 тыс. руб.
- Чистая прибыль выросла на 9,6% до 33 316 тыс. руб.
- Рентабельность продаж повысилась до 75,8%
- Финансовая устойчивость остается на высоком уровне (коэффициент автономии 92%)
- Коэффициенты ликвидности значительно превышают нормативные значения

Организация не имеет долгосрочных и краткосрочных кредитов, что подтверждает финансовую независимость. Основным источником финансирования деятельности является собственный капитал.

Применение упрощенной системы налогообложения с объектом "доходы" обеспечивает оптимальную налоговую нагрузку при текущей структуре доходов и расходов.

## **Генеральный директор ООО "СОФИЯ МЕДИА"**

Смирнов Виктор

31 марта 2026 г.