

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ФИРМА «СФЕРА ТВ»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Основные данные об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФИРМА «СФЕРА ТВ».
- ИНН: 5903025950.
- Местонахождение: 614014, Пермский край, г. Пермь, ул. 1905 года, д. 2, 7.
- Основной вид деятельности: Деятельность информационных агентств (ОКВЭД 2: 63.91).
- Единица измерения: тыс. руб.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

1.2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Учетная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя. Формы бухгалтерской отчетности соответствуют Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

1.3. Система налогообложения

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Налог на прибыль исчисляется в общеустановленном порядке.

В соответствии со **статьей 145 Налогового кодекса РФ** организация освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. В связи с этим суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) включаются в стоимость приобретаемых активов или в состав расходов в зависимости от характера приобретения. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на балансе организации отсутствует (строка 1220 баланса – 0).

2. Изменения в капитале и расчеты с участниками

2.1. Выход участника из общества

В 2025 году из состава участников ООО «ФИРМА «СФЕРА ТВ» вышел один из участников. Доля вышедшего участника (номинальной стоимостью 1 831 тыс. руб.) до 31 декабря 2025 года не выплачена. Выплата будет произведена до 30 апреля 2026 года.

В бухгалтерском учете произведены следующие записи:

- Стоимость доли вышедшего участника, подлежащая выплате, отражена в составе кредиторской задолженности.
- На 31 декабря 2025 года сумма невыплаченной действительной стоимости доли составляет **1 831 тыс. руб.** и отражается в бухгалтерском балансе:
 - по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» в круглых скобках (показатель, уменьшающий капитал);
 - по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в части задолженности перед участником.

В связи с отсутствием фактической выплаты денежные средства из оборота не выбывали, обязательство перед участником сохраняется.

3. Пояснения к основным показателям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы (раздел I)

- **Нематериальные активы** (строка 1110) – 44 тыс. руб.
Остаток НМА (лицензии, программное обеспечение) неизменен на протяжении трех лет, что связано с полной амортизацией ранее принятых к учету объектов. Новые объекты в 2025 году не вводились.
- **Основные средства** (строка 1150) – 0 тыс. руб.
По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств отсутствует. По сравнению с 2024 годом (22 тыс. руб.) и 2023 годом (154 тыс. руб.) произошло полное списание остаточной стоимости в связи с завершением срока полезного использования или выбытием объектов.

3.2. Оборотные активы (раздел II)

- **Запасы** (строка 1210) – 32 тыс. руб.
Запасы сформированы в 2025 году, что связано с приобретением материалов для текущей деятельности.
- **Дебиторская задолженность** (строка 1230) – 1 135 тыс. руб.
Значительный рост по сравнению с 2024 годом (65 тыс. руб.) обусловлен увеличением объема реализации услуг и отсрочкой платежа, предоставленной покупателям. Вся задолженность является краткосрочной.
- **Финансовые вложения** (строка 1240) – 2 000 тыс. руб.
В 2025 году организация разместила временно свободные денежные средства в краткосрочные финансовые вложения (депозиты, векселя), что привело к росту показателя с 850 тыс. руб. в 2024 году.
- **Денежные средства** (строка 1250) – 330 тыс. руб.
Остаток на расчетных счетах и в кассе составляет 330 тыс. руб.

3.3. Капитал и резервы (раздел III)

- **Уставный капитал** (строка 1310) – 200 тыс. руб.
Изменений в уставном капитале не произошло.
- **Собственные акции, выкупленные у акционеров** (строка 1320) – (1 831) тыс. руб.
Показатель отражает задолженность перед вышедшим участником по выплате действительной стоимости доли (см. п. 2.1).
- **Нераспределенная прибыль** (строка 1370) – 1 812 тыс. руб.
Рост по сравнению с предыдущим годом (783 тыс. руб.) обусловлен полученной чистой прибылью за 2025 год в размере 1 029 тыс. руб. и корректировками, связанными с выходом участника.

3.4. Обязательства (раздел V)

- **Кредиторская задолженность** (строка 1520) – 3 360 тыс. руб.
Включает:
 - задолженность перед вышедшим участником – 1 831 тыс. руб.;
 - задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
 - задолженность по налогам и сборам (налог на прибыль, страховые взносы);
 - авансы полученные.

Значительный рост кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом (452 тыс. руб.) связан с отражением обязательства перед участником и увеличением операционной кредиторской задолженности.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и себестоимость

- **Выручка** (строка 2110) – 5 753 тыс. руб.
Рост по сравнению с 2024 годом (557 тыс. руб.) связан с расширением деятельности и привлечением новых заказчиков.
- **Себестоимость продаж** (строка 2120) – 4 474 тыс. руб.
Увеличение себестоимости пропорционально росту выручки.

4.2. Валовая прибыль

- **Валовая прибыль** (строка 2100) – 1 279 тыс. руб.
Рост по сравнению с предыдущим годом (103 тыс. руб.) обусловлен увеличением масштабов деятельности.

4.3. Прочие доходы и расходы

- **Проценты к получению** (строка 2320) – 146 тыс. руб.
Проценты, полученные по краткосрочным финансовым вложениям (депозитам).
- **Прочие расходы** (строка 2350) – 57 тыс. руб.
Расходы, не связанные с основной деятельностью (банковские услуги, списание дебиторской задолженности и др.).

4.4. Налог на прибыль

- **Текущий налог на прибыль** (строка 2411) – 339 тыс. руб.
Исчислен в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.
Отложенные налоговые активы и обязательства в 2025 году не признавались ввиду отсутствия временных разниц, подлежащих отражению в соответствии с ПБУ 18/02.

4.5. Чистая прибыль

- **Чистая прибыль** (строка 2400) – 1 029 тыс. руб.
Полученный финансовый результат сформирован за счет прибыли от продаж, процентов к получению и прочих доходов (расходов).

5. Анализ финансового состояния

5.1. Оценка ликвидности

На 31 декабря 2025 года сумма оборотных активов (3 497 тыс. руб.) превышает краткосрочные обязательства (3 360 тыс. руб.), что свидетельствует о формальном соблюдении признака ликвидности. Однако значительная доля дебиторской задолженности и финансовых вложений требует контроля за своевременностью поступлений.

5.2. Финансовая устойчивость

Собственный капитал организации (1 981 тыс. руб. с учетом корректировки на выкупленные доли) положителен, что позволяет оценивать структуру баланса как удовлетворительную.

6. Существенные события после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 г.), оказывающих влияние на финансовое состояние организации, не выявлено.

Руководитель

_____ / Тихомиров Л.И.

31 марта 2026 г.