

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Радио «Комсомольская правда»

За 2024 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Радио «Комсомольская правда» создано в целях объединения усилий, финансовых и материальных средств, для совместного ведения предпринимательской деятельности, направленной на получение прибыли 07 июля 2005 года. ИНН 5013050880 КПП 771501001

Юридический адрес: 127015, Москва г, Новодмитровская ул, д. 2Б, этаж 8, помещ. 805.

Фактический (почтовый) адрес: 127015, Москва г, Новодмитровская ул, д. 2Б, этаж 8, помещ. 805.

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность организации, являются:

Генеральный директор – Шашлова А.А.

Главный бухгалтер – Гаранина И.А.

Обособленных подразделений нет.

Учредителем Общества является Акционерное общество «Издательский дом «Комсомольская правда» - 100% доли в Уставном капитале. Между Акционерное общество «Издательский дом «Комсомольская правда» и ООО «Радио «КП» существуют взаимоотношения, которые выражаются в услугах, которые ООО «Радио «КП» оказывает Акционерное общество «Издательский дом «Комсомольская правда», а именно: осуществляет услуги по размещению рекламы и информационных сообщений.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета способом двойной записи.

По всем видам выручки ставка НДС составляет 20%.

Обязательному аудиту общество не подлежит, в соответствии с ФЗ № 307 от 30.12.2008

Численность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 2 человека.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

1. Дата получения дохода (осуществления расхода) в бухгалтерском учете и в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.
2. Исчисление ежемесячных авансовых платежей производится исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.
3. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным методом. Пониженные нормы амортизации не применяются.
4. При списании материалов в производство используется метод по средней себестоимости материалов.
5. Списание общехозяйственных (управленческих) и коммерческих расходов осуществляется ежемесячно путем отнесения суммы накопленных затрат в дебет счета 90 полностью пропорционально полученной выручке по каждому виду деятельности.
6. При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений установлен метод списания по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

В учетную политику на 2024 год изменения не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

На балансе нематериальные активы на 31.12.2024 г. остаточная стоимость 0 рублей

На балансе нематериальные активы на 31.12.2023 г. остаточная стоимость 0 рублей

3.2 Основные средства

На балансе основные средства на 31.12.2024 г. остаточная стоимость 0 рублей.

На балансе основные средства на 31.12.2023 г. остаточная стоимость 0 рублей.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации в ООО «Радио «Комсомольская правда».

Переоценки основных средств не производилось.

Информация о наличии и движении основных средств за 2024 г. отражена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	4 709	(4 709)				(0)			4 709	(4 709)
	5210	за 2023 г.	4 709	(4 709)				(0)			4 709	(4 709)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024 г.	4 709	(4 709)				(0)			4 709	(4 709)
	5211	за 2023 г.	4 709	(4 709)				(0)			4 709	(4 709)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. На 01 января 2024 года амортизация составляла 4 709 тыс. руб.

На 01.01.2025 – 4 709 тыс. руб.

3.3 Прочие оборотные и внеоборотные активы

На начало 2024 года сальдо расходов будущих периодов составило 0 рублей, на конец 2024 года- 0 рублей.

3.4 Дебиторская – кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Резервы под обеспечение сомнительных долгов Обществом не создавались.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражена в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	1 150	1 045	8 474
Расчеты с покупателями и заказчиками	948	707	7 688
Авансы выданные	-	-	-
Прочая	202	338	786
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	338	236	172
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	300	177	172
Авансы полученные	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	28	-	-
Запасы	-	-	-
Прочая	10	59	-

3.5 Финансовые вложения

Финансовых вложений за 2024 Общество не имело.

Финансовых вложений за 2023 Общество не имело.

3.6 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31.12.23:

- Доллар США 89,6883 руб. за 1 доллар
- Евро 99,1919 руб. за 1 Евро

Курсы валют на 31.12.24:

- Доллар США 101,6797 руб. за 1 доллар
- Евро 106,1028 руб. за 1 Евро

Активов и обязательств в иностранной валюте в 2024 году Общество не имело.

3.7 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

За 2024 год:

На забалансовом счете 001 учтены арендованные основные средства и арендованные помещения по стоимости годовой арендной платы в сумме 217 тыс. руб.

За 2023 год:

На забалансовом счете 001 учтены арендованные основные средства и арендованные помещения по стоимости годовой арендной платы в сумме 197 тыс. руб.

3.8 Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. и соответствует Уставу Общества. Резервный фонд не создавался

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2024 г. составила 3 140 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2023 г. составила 2 670 тыс. руб.

3.9 Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка в отчете о прибылях и убытках отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Основным видом деятельности Общества является радиовещание, выполнение работ и оказанных услуг: информационных, рекламных, редакционных и др., иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Выручка от размещения рекламы признавалась по мере ее отгрузки. В отчете о финансовых результатах включена в строку 2110 «Выручка» и отражена за минусом НДС и составила 13 904 тыс. руб., доходы по грантам 900 тыс. руб.

Наименование	за 2024 г.
Выручка по основной деятельности	13 904
Доходы, связанные с получением гранта	900
Итого выручка	14 804

«Себестоимость продаж» отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах и составила 13 879 тыс. руб., расходы по грантам 900 тыс. руб.

Наименование	за 2024 г.
Себестоимость по основной деятельности	13 879
Доходы, связанные с получением гранта	900
Итого себестоимость	14 779

Прочие расходы, отражены по строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 22 тыс. руб.

Наименование	за 2024 г.
Штрафы, пени по налогам и сборам (не учитываемые)	0
Банковская комиссия	22
Итого прочие расходы	22

Расшифровка сумм затрат за 2024 год отражена в таблице:

			тыс.руб.
Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	13 879	13 300
Итого по элементам	5660	13 879	13 300
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 879	13 300

Расходы по счету 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» без распределения расходов по каждому виду выручки.

Расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца закрываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы»

Расходов на продажу Общество не имело.

4. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 году Обществом применялся порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль, предусмотренный гл. 25 НК РФ.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете составляет 3 тыс. руб.

В налоговом учете прибыль составила 2 тыс. руб., что составляет 50% от налоговой базы 3 тыс. руб. в связи начислением части суммы убытка 2 тыс. руб., уменьшающего налогооблагаемую базу за отчетный период.

Разницы 467 тыс. руб., возникшие в результате пересчета ОНА ($1\,869\,447,30 \cdot 25\% = 467\,361,82$), в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.02.2025г. в отчете о финансовых результатах за 2024 год отражена по строке 2460 «Прочие».

По результатам работы 2024 года Обществом получена прибыль, после уплаты всех налогов, в размере 3 тыс. руб.

5. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. на расчетных счетах суммы денежных средств составили:

- в Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк» - 1 075 руб. 33 коп.

Отчет о движении денежных средств за 2024 г. составлен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011.

Сумма НДС (косвенный налог) по уплаченным поставщикам и полученным от покупателей суммам в отчете указана сальдировано по стр. 4114 в размере 8 тыс. руб.

6. Связанные стороны

Общество контролируется АО «Издательский дом «Комсомольская правда», которому принадлежит 100 % доли в Уставном капитале Общества. Доля Общества в уставных капиталах зависимых обществ в отчетном году не изменилась.

Операции с АО «ИД «Комсомольская правда» проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

По состоянию на конец года (31 декабря 2024г.) задолженность АО «Издательский дом «Комсомольская правда» перед Обществом за оказанные услуги составляет:

	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
АО «ИД» Комсомольская правда»	948	707
Итого	948	707

Сумма выплат управленческому персоналу (Генеральный директор) в 2024 году составила 0 тыс. руб. Сумма отчислений в фонды и страховых взносов составила 0 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

Дивиденды за отчетный период Советом директоров Общества не утверждались и не распределялись. Факты и иные события после отчетной даты, информация по которым подлежит раскрытию, отсутствуют.

8. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 года не вносились и в 2025 году не планируются.

9. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резервы под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, не создавались ввиду незначительности сумм.

События после отчетной даты, информация по которым подлежит раскрытию в Пояснительной записке, отсутствуют.

10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества

10.1 Страховые и региональные риски.

- Риск политической и экономической нестабильности в стране в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.
- Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, проведение забастовок. Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.
- Стихийные бедствия и прекращение транспортного сообщения. Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.

10.2 Отраслевые риски по направлениям деятельности общества

Сфера услуг радио, представляет собой сложный многоплановый механизм, является одной из наиболее перспективных областей современной экономики, охватывающая широкий круг деятельности

К негативным тенденциям на рынке спроса радио может являться причина падения интереса слушателей радио и ориентация слушателей на получение информации из Интернета.

Данные риски не поддаются влиянию со стороны Общества.

10.3 Финансовые риски

- Риск ухудшения финансового состояния ведущих банков страны вследствие возможного мирового финансового кризиса. Все обороты Общества находятся в банках, чья финансовая устойчивость подтверждена ведущими рейтинговыми агентствами.
- Кредитные риски несвоевременных расчетов клиентов за поставленную продукцию и оказанные услуги.

Общество ведет постоянный контроль за расчетами за поставленную продукцию и оказанные услуги. При возникновении просроченной задолженности Компания вправе воспользоваться всем арсеналом юридических и экономических мер воздействия на контрагентов, в том числе отказать в поставке продукции или в размещении рекламы.

10.4 Риски, связанные с инфляцией и изменением валютных курсов.

Показатель инфляции по итогам 2024 года составил около 9,52%. Минэкономразвития РФ ожидает уровень инфляции в России в 2025 году в диапазоне 7-8%. На основании указанных данных можно сделать вывод, что инфляция может оказать некоторое влияние на финансово-экономические показатели деятельности Общества в обозримом будущем. Изменение цен на отдельные виды товаров (работ, услуг) может как положительно, так и отрицательно отразиться на отдельных видах доходов (расходов) Общества.

Данные риск не поддается влиянию со стороны Общества.

10.5 Риски, связанные с применением и возможным изменением налогового законодательства.

Изменения налогового законодательства Российской Федерации, ухудшающие положение налогоплательщика, как правило, не применяются ретроспективно. Согласно российским правилам бухгалтерского учета изменения налоговых обязательств за прошедшие периоды отражаются в бухгалтерской отчетности того периода, когда соответствующие изменения были фактически осуществлены.

Общество проходит регулярные камеральные проверки по всем налогам. Существенных замечаний, штрафов и иных налоговых санкций не предъявлялось.

10.6 Репутационные риски.

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа слушателей (клиентов) в случае негативного представления качества оказываемых услуг, у Общества отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности.

Признаков, свидетельствующих о недопустимости применения принципа непрерывности деятельности, нет

Генеральный директор _____/Шашлова А.А.

Главный бухгалтер _____/Гаранина И.А.

24 февраля 2025 года.

