

**ООО «Бежецкое независимое телевидение»  
(ООО «БНТВ»)**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

(Бухгалтерская отчетность составлена согласно федеральным и отраслевым стандартам, приведена информация об учетной политике, а также иная существенная информация о финансовом положении организации на отчетную дату).

**1 Основные виды экономической деятельности**

60.20 Деятельность в области телевизионного вещания – основной вид деятельности.

60.10 Деятельность в области радиовещания – дополнительный вид деятельности.

**2 Учетная политика**

Раздел I Бухгалтерский учет

**1 Организационные положения**

1.1 Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2 Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3 Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.3.1 Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие 8.3)».

1.3.2 Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.4 Первичные учетные документы.

1.4.1 Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4.2 Первичные учетные документы составляются в бумажном и электронном виде.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.5 Регистры бухгалтерского учета

1.5.1 Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. (Основание: статья 10 Закона № 402-ФЗ)

1.5.2 Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронном виде, подписаны электронной подписью. Вывод регистров на бумажные носители осуществляется по окончании расчетного периода (месяц, квартал, год), а так же по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета. (Основание: статья 10 Закона № 402-ФЗ)

1.5.3 Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п.1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п.3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п.2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п.3.1 ПБУ 16/02).

1.5.4 Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

(Основание: п.15.1 ПБУ 1/2008).

2 Основные средства

2.1 Объект принимается к учету в качестве основного средства по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение. Объект относится к основному средству, если его стоимость превышает 100 000 рублей, предназначен для использования свыше 12 месяцев и организация не предполагает его последующую перепродажу.

(Основание: п.3-5 ПБУ 6/01)

2.2 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п.8 ФСБУ 6/2020)

2.3 Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.4 При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.5 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020)

2.6 Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п.3 ФСБУ 6/2020)

### 3 Амортизация ОС

3.1 Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п.33 ФСБУ 6/2020)

3.2 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (каждый год амортизируется равная часть стоимости данного вида основных средств).

(Основание: п.35 ФСБУ 6/2020)

#### 3.3 Списание ОС с учета

3.3.1 Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п.44 ФСБУ 6/2020)

### 4 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

4.1 В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

4.2 Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п.17 ПБУ 14/2007)

4.3 Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п.16, п.22 ПБУ 14/2007)

## 5 Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

5.1 Материалы учитываются на счете 10:

- 10.01 – «Сырье и материалы»;
- 10.03 – «Топливо».

5.2 Единицей учета материально-производственных запасов является единица материального запаса. Основание: п.3 ПБУ 5/01.

5.3 Материалы учитываются по цене поставщика. Иные затраты, связанные с приобретением материалов, списываются одновременно в периоде, в котором возникли расходы.

Основание: п.5, 13.1 ПБУ 5/01.

5.4 Стоимость сырья, материалов, других затрат на производство признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения. Основание: п.13.2, 13.3 ПБУ 5/01.

## 6 Резервы по сомнительным долгам.

6.1 Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся. Основание: п.3 ПБУ 18/02.

## 7 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз.4 п.7 ПБУ 15/2008)

## 8 Оценочные обязательства.

Резерв на оплату отпусков не создается. (Основание п.3 ПБУ 18/02).

## 9 Учет арендных обязательств.

Организация вправе вести упрощенный учет и не будет применять ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых началось до 2022г. (Основание: п.52 ФСБУ 25/2018).

## 10 Доходы и расходы.

10.1 Бухгалтерский учет ведется методом начисления (признание хозяйственных фактов в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от движения денежных средств, связанных с этим фактом).

Счет 90 "Продажи" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации (с процессом реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг), а также для определения финансового результата по ним.

10.2 Расходы организации отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» (редакция телевидения) и счете 26 «Общехозяйственные расходы (остальные подразделения)». Расходы, отраженные на этих счетах в течение месяца полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. (Основание: п.9 ПБУ 10/99).

10.3 Прочие расходы отражаются на счете 91.2. К ним относятся расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, уплата процентов по кредитным обязательствам и т.п.

10.4 Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. (Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99).

## 11 Денежные средства.

Счета этого раздела предназначены для учета движения принадлежащих предприятию денежных средств, как находящихся в кассе, так и на расчетном счете.

11.1 «Касса» – счет 50 – денежная выручка должна пройти через кассовый аппарат.

Лимит денежной выручки отменен на основании абзаца 10 пункта 2 Указания Банка России от 11 марта 2014г. № 3210-У «О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ И УПРОЩЕННОМ ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ И СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА».

11.2 «Расчетные счета» – счет 51 – движения средств на расчетных счетах учитывается согласно выпискам из банков.

11.3 «Переводы в пути» - счет 57:

- счет 57.01 "Денежные средства, сданные в банк и не зачисленные на отчетную дату" (для учета денежных средств, сданных в банк в последние числа месяца или квартала при отсутствии подтверждения зачисления на счета в отчетном периоде);

- счет 57.03 «Платежи по платежным картам» отражаются операции по движению денежных средств через банк-эквайер. Выручка в полном объеме отражается по дебету этого счета. Комиссия списывается со счета 57.03 в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». Выручка за вычетом комиссии зачисляется на счет 51 «Расчетные счета».

12 "Финансовые вложения" – счет 58 - предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

На субсчете 58.03 "Предоставленные займы" учитывается движение предоставленных организацией юридическим и физическим (кроме работников организации) лицам денежных и иных займов. Предоставленные организацией юридическим и физическим лицам (кроме работников организации) займы, обеспеченные векселями, учитываются на этом субсчете обособленно.

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетом 51.

## 13 Расчеты.

Счета этого раздела информируют обо всех видах расчетов с разными предприятиями, физическими лицами, а также внутривозрастных расчетах.

13.1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" – счет 60 - подлежит обобщению информация о расчетах по выданным авансам под поставку материальных ценностей либо под выполнение работ, а также по оплате продукции и работ, принятых от заказчиков по частичной готовности: субсчета 60.01 – взаиморасчеты с партнерами; 60.02 – расчеты по предоплате.

13.2 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – счет 62 - предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. Дебетуется в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы, на которые предъявлены расчетные документы. Субсчета 62.01 – расчеты с покупателями; 62.02 – расчеты с заказчиками.

13.3 «Расчеты по налогам и сборам» – счет 68 - это специальный счет, на котором учитывают всю информацию по налогам и сборам, которые уплачивает организация. Аналитический учет ведется по каждому виду в отдельности (открыты субсчета).

С 01.01.2023г. в план счетов добавлен новый счет - 68.90 "Единый налоговый счет", именно на нем обобщается вся информация о состоянии расчетов по налогам и взносам: сч.68.07 – транспортный налог; сч.69.09 - взносы по единому тарифу (пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством); сч.68.12 - «Налог при упрощённой системе налогообложения (УСН)»; сч.68.01 - «Расчёты по налогам и сборам»; сч.68.02 - «Расчёты по налогам и сборам» — «Налог на добавленную стоимость» - с 01.01.2026г.

13.4 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - счет 70 - предназначен для отображения операций по расчету с работниками организации. Учитываются все начисленные виды оплаты (зарплата, премии, пособия) как работникам, состоящим в списочном составе предприятия, так и не состоящим. Аналитический учет ведется по каждому работнику.

13.5 "Расчеты с подотчетными лицами" – счет 71 - предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет (по письменному заявлению) на служебные командировки, административно-хозяйственные и прочие расходы.

На израсходованные суммы предоставляются авансовые отчеты - первичный документ, который подтверждает израсходованные суммы денежных средств подотчетными лицами. Подотчетные лица — это сотрудники организации, которые могут получать денежные средства на хозяйственные нужды, расчеты с поставщиками, командировочные расходы и оплата услуг сторонних компаний. Тратить денежные средства подотчетное лицо может только на те цели, на которые он их получил. Подотчетные суммы проверяются ежемесячно.

13.6 «Прочие расчеты с персоналом» – счет 73.03 - отражает расчеты с персоналом по прочим операциям. К операциям, отражаемым по счету, относят нетипичные выплаты и начисления в пользу сотрудников, а также прочие удержания с зарплаты работников. Субсчет обобщает всевозможные операции, не относящиеся к выплатам заработной платы, а также к расчетам с подотчетными лицами.

13.7 "Расчеты с учредителями" – счет 75 - предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др.

13.8 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – счет 76 - учитываются расчеты по удержанию из оплаты труда работников на основании исполнительных документов.

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации и учета использования финансовых результатов в отчетном году.

13.9 "Прибыли и убытки" – счет 99 – учитывается прибыль, полученная от реализации товаров, услуг, прочая прибыль (убытки). По окончании отчетного года при составлении годового отчета, счет 99 закрывается заключительными записями. Сумма нераспределенной прибыли списывается в кредит счета 84.

#### 14 Фонды и резервы.

14.1 «Уставной капитал» - счет 80 – предназначен для обобщения со-стояния и движения уставного фонда предприятия. Сальдо должно соответствовать размеру уставного фонда, зафиксированному в учредительном до-говоре предприятия.

14.2 «Резервный капитал» - счет 82 – отчисления в размере 5% производятся в начале года, следующего за отчетным. Образуется в соответствии с законодательными и учредительными документами.

14.3 «Добавочный капитал» - счет 83 - предназначен для обобщения информации о формировании, движении и использовании добавочного капитала организации. Он показывает общую стоимость, не разделенную между конкретными участниками.

14.4 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - счет 84 –предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99" Прибыли и убытки".

#### 15 Бухгалтерская отчетность.

15.1 Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не предусмотрены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. (Основание: п.п. 1-4, абз.4 п.6 и п.8 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

15.2 Промежуточная отчетность не составляется. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. (Основание: п.3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99.

15.3 Организация будет исправлять ошибки в отчетности без ретроспективного пересчета (в текущем периоде).

### Раздел II Налоговый учет.

1 Упрощенная система налогообложения, объект налогообложения «доходы». УСН (доходы).

До перехода на УСН применялся общий налоговый режим. Дата перехода на УСН: 01.01.2013г.

2 Совместно с УСН (доходы), с 1 января 2026 года организация применяет пониженный процент НДС: ставку 5 % (при доходе от 60 до 272,5 млн. рублей) без права вычета (суммы НДС, предъявленные покупателям, учитываются в стоимости приобретаемых ими услуг).

3 Налоговый учет доходов ведется кассовым методом (учёт доходов по дате поступления средств в кассу или на счёт, а расходы учитываются после их фактической оплаты или выплаты).

4 Осуществляется ведение книги учета доходов и расходов на электронных носителях.

5 Указывается НДС в кассовых чеках, оформляются счета-фактуры (УПД), ведется книга продаж на электронных носителях, ежеквартально подается налоговая декларация и платится налог.

6 Уплачиваем за каждого сотрудника страховые взносы двух типов:

- по единому тарифу: 30% от фонда оплаты труда в пределах установленной предельной базы;

- «на травматизм»: 0,2% на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**Рабочий план счетов**

<b>Счет/Субсчет</b>	<b>Наименование</b>
01	Основные средства
02	Амортизация основных средств
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.03	Топливо
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
50	Касса
51	Расчетные счета
57	Переводы в пути
57.01	Денежные средства, сданные в банк
57.03	Платежи по платежным картам
58	Финансовые вложения
58.03	Предоставленные займы
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
68	Расчеты по налогам и сборам

68.01	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
68.07	Транспортный налог
68.10	Прочие налоги и сборы (Экология)
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения
68.90	Единый налоговый счет (ЕНС)
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.09	Страховые взносы по единому тарифу
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
80	Уставный капитал
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
90	Продажи
90.01	Выручка

90.02	Себестоимость продаж
90.09	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности
99.09	Прочие прибыли и убытки

3 Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г.

**Актив:**

Основные средства: 01 – 02 = 7 418 141,71 – 4 879 290,20 = 2 538 851,51 = **2539**

+

Дебиторская задолженность:

сч.62 – 554 064,00

сч.69.02 – 3 154,35

сч.60.02 – 114 800,00

сч.73.01 – 20 901,25

ИТОГО: 692 919,60 = **693**

+

Денежные средства:

сч.50 – 14 306,11

сч.51 (СБ/Б) – 159 958,14

сч.51 (Оз/Б) – 384 877,10

ИТОГО: 559 141,35 = **559**

**3791**

(3 790 912,46)

**Пассив:**

Уставной капитал сч.80 – 134 032,00 – **134**

Резервный капитал сч.82 – 1 298 879,29 – **1299**

Добавочный капитал сч.83 – 47 200,86 – **47**

Нераспределенная прибыль сч.84 – 1 003 964,80 – **1004**

---

2 484 076,95 = **2484**

+

Кредиторская задолженность:

сч.68.07 – 432,00

сч.68.12 – 172 125,00

сч.73.03 – 2 400,00

сч.60 – 217 468,32

ИТОГО: 392 425,32 = **393**

+

Чистая прибыль = сч.99.01 (Прибыли и убытки от хоз.деятел.) – сч.99.09 (Прочие приб.и убытки) – 1 1 585 692,19 – 671 282,00 = 914 410,19 = **914**

---

**3791**

(3 790 912,46)

Для таблицы в Балансе – Нераспределенная прибыль = 1004+914 = **1918**

#### 4 Основные средства

Понятие ОС раскрывается ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и НК РФ. ОС — это имущество предприятия, многократно используемое в производстве и хозяйственной деятельности, отвечающее условиям:

- предназначено для долгого применения (больше года);
- не предназначено для продажи;
- не перерабатывается в процессе производства (как сырье);
- предполагается, что оно будет приносить прибыль.

#### Учёт объектов основных средств за 2025 год

№ п\п	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость
1	Башня	224	1 033 361,30	20 лет	1 033 361,30	0,00
2	Здание (пер.им. В.В.Андреева, д.21)	226	322 542,02	21 год	322 542,02	0,00
3	Сеть КТВ	238	1 801 333,36	28 лет	1 328 835,16	472 498,20
4	Здание (пер.им.В.В.Андреева, д.21а)	248	2 171 871,63	21 год	172 360,00	1 999 511,63
5	Радиостанция	249	414 027,80	8 лет	414 027,80	0,00
6	Видеокамера Панасоник	251	133 144,00	6 лет	133 144,00	0,00
7	Автомобиль Лада-Калина (черный)	252	400 340,00	5 лет	400 340,00	0,00
8	Телесуфлер	253	118 730,00	4 года	118 730,00	0,00
9	Компьютер Филипс	254	53 942,00	3 года	53 942,00	0,00
10	Процессор-ремультимплексор	256	101 857,00	3 года	101 857,00	0,00
11	Видеокамера SONY (Шаутин А.А.)	257	116 440,00	4 года	116 440,00	0,00
12	Видеокамера SONY (Бардина О.Д.)	258	96 490,00	4 года	96 490,00	0,00
13	Видеосервер Digiline DWS.510	258	504 062,60	5 лет	470 553,32	33 509,28
14	Процессор-ремультимплексор (2023г)	1	150 000,00	3 года	116 667,60	33 332,40
	<b>ИТОГО:</b>		<b>7 418 141,71</b>		<b>4 879 290,20</b>	<b>2 538 851,51</b>

## 5 Амортизация основных средств.

В отличие от материалов и запасов, потребляемых в производстве, объекты ОС переносят свою стоимость на расходы компании постепенно. Такой процесс называется амортизацией. Однако по отдельным видам ОС ее не начисляют. К таким объектам относят активы, которые не меняют производственные качества в процессе деятельности предприятия: земельные участки, объекты культурного наследия, коллекции произведений искусства и т. д.

В БУ используется четыре метода начисления амортизации (линейный, метод уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему продукции), однако для целей НУ применяют только линейный и нелинейный методы.

Как правило, организация использует один метод начисления амортизации для БУ и НУ, так как при разных методах формируются налоговые разницы, требующие дополнительного внимания бухгалтера. Поэтому обычно применяют линейный метод расчета. ООО «БНТВ» также применяет линейный метод расчета.

Линейная амортизация считается по формуле:

$$A = \text{ПС} / \text{СПС},$$

где:

A — ежемесячная сумма амортизации;

ПС — первоначальная стоимость ОС (сальдо счета 01);

СПС — срок полезного использования ОС.

Для ее расчета необходимо знать срок полезного использования актива, устанавливаемый постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2012 № 1. В бухучете ОС можно списать быстрее, чем в налоговом, применяя другие методы расчета и более короткий срок использования, но тогда образуются налоговые разницы, так как бухгалтерские и налоговые суммы будут отличаться.

Для учета амортизации ведут записи по счету 02 «Амортизация основных средств». Ее суммы дебетуются со счетов учета производственных и коммерческих затрат (20, 23, 25, 26, 29, 44), формируя кредитовое сальдо по счету 02.

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 4 квартал 2025г.**

Наименование осн. ср-ва	Счет учета	Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2026г.								
		Первоначальная стоимость	Процент износа	Остаточная стоимость на 01.10.2025	Месяц			Износ за квартал	Сумма начис- ленной аморти- зации	Остаточная стоимость на 01.01.2026
					10	11	12			
Здание	26	322 542,02	0,3968	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	322 542,02	0,00
Сеть КТВ	26	1 801 333,36	1,0417	488 269,26	5 257,02	5 257,02	5 257,02	15 771,06	1 328 835,16	472 498,20
Здание (21а)	25	2 171 871,63	0,3968	2 002 097,03	861,80	861,80	861,80	2 585,40	172 360,00	1 999 511,63
Видеокамера SONY (Шаутин)	25	116 440,00	2,0833	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116 440,00	0,00
Видеокамера SONY (Филимонов)	25	96 490,00	2,0833	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96 490,00	0,00
Видеосервер с программой Digiline DWS.510	25	504 062,60	1,6667	58 717,44	8 402,72	8 402,72	8 402,72	25 208,16	470 553,32	33 509,28
Процессор-ремультитплексор	26	150 000,00	2,7778	45 832,50	4 166,70	4 166,70	4 166,70	12 500,10	116 667,60	33 332,40
Башня		1 033 361,30	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 033 361,30	0,00
Радиостанция		414 027,80	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	414 027,80	0,00
Видеокамера Панасоник		133 144,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133 144,00	0,00
Автомобиль Лада-Калина (чер)		400 340,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400 340,00	0,00
Телесуфлер		118 730,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118 730,00	0,00
Компьютер Филипс		53 942,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 942,00	0,00
Процессор-ремультитплексор		101 857,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101 857,00	0,00
<b>ИТОГО:</b>		<b>7 418 141,71</b>		<b>2 594 916,23</b>	<b>18 688,24</b>	<b>18 688,24</b>	<b>18 688,24</b>	<b>56 064,72</b>	<b>4 879 290,20</b>	<b>2 538 851,51</b>

**6 Дебиторская задолженность.**

**ПОКУПАТЕЛИ**

**ООО "Бежецкое независимое телевидение"  
Дебиторская задолженность на 01.01.2026г.**

Дата	Номер	Контрагент	Сумма счета	Оплачено	Ожидается оплата
31.12.2022	00БП-00352	<b>ТВТОРГ ООО с 31.12.2022г.</b>	17 500,00		<b>367 500,00</b>
31.01.2023	00БП-000014	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
28.02.2023	00БП-000032	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
31.03.2023	00БП-000064	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
30.04.2023	00БП-000097	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
30.06.2023	00БП-000159	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
31.07.2023	00БП-00194	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
31.08.2023	00БП-00235	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
30.09.2023	00БП-00248	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
31.10.2023	00БП-00294	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
30.11.2023	00БП-00326	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
25.12.2023	00БП-00354	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
25.12.2023	00БП-00363	<b>ТВ СЕРВИС АО</b>	450,00		<b>900,00</b>
31.01.2024	00БП-000012	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
29.02.2024	00БП-00040	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
31.03.2024	00БП-00072	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
30.04.2024	00БП-00105	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
31.05.2024	00БП-00139	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
30.06.2024	00БП-00172	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
31.07.2024	00БП-00205	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
31.08.2024	00БП-00241	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
30.09.2024	00БП-00280	ТВТОРГ ООО	17 500,00		
31.12.2024	00БП-00377	ТВ СЕРВИС АО	450,00		
26.11.2025	00БП-0284	<b>ГАЛС ТВ ООО</b>	100,00		<b>100,00</b>

30.11.2025	00БП-0292	<b>ЖСК № 8</b>	23 460,00	<b>23 460,00</b>
17.12.2025	00БП-0309	<b>Веселов Роман Олегович</b>	4 000,00	<b>8 000,00</b>
22.12.2025	00БП-0312	Веселов Роман Олегович	4 000,00	
24.12.2025	00БП-0314	<b>Свищиков Сергей Борисович</b>	900,00	<b>900,00</b>
24.12.2025	00БП-0316	<b>ГОСТИНИЦА ЦЕНТРАЛЬНАЯ ООО</b>	900,00	<b>900,00</b>
24.12.2025	00БП-0317	<b>ЖСК № 4</b>	10 965,00	<b>10 965,00</b>
24.12.2025	00БП-0320	<b>ПАО "МТС" или Публичное акционерное общество "Мобильные Теле-Системы"</b>	42 000,00	<b>42 000,00</b>
24.12.2025	00БП-0321	<b>МЕГАФОН СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНО-ГО ОБЩЕСТВА</b>	39 697,00	<b>39 697,00</b>
24.12.2025	00БП-0322	<b>ВЕС-МЕДИА ООО</b>	12 500,00	<b>12 500,00</b>
24.12.2025	00БП-0323	<b>ДИДЖИТАЛ МЕДИА ООО</b>	15 000,00	<b>15 000,00</b>
24.12.2025	00БП-0324	<b>ШОППИНГ ЛАЙВ ООО</b>	17 000,00	<b>17 000,00</b>
24.12.2025	00БП-0325	<b>КОНСУЛЬТАНТ-ТВЕРЬ ООО ИЦ</b>	7 062,00	<b>7 062,00</b>
24.12.2025	00БП-0326	<b>РАЙПО БЕЖЕЦКОЕ ТВЕРСКОГО ОБЛПОТРЕБСОЮЗА</b>	2 700,00	<b>2 700,00</b>
24.12.2025	00БП-0327	<b>ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "УНИВЕРСАЛ" ООО</b>	2 700,00	<b>2 700,00</b>
24.12.2025	00БП-0328	<b>ММЦБВ ООО</b>	1 500,00	<b>1 500,00</b>
24.12.2025	00БП-0332	<b>7ТВ ООО</b>	1 800,00	<b>1 800,00</b>
24.12.2025	00БП-0333	<b>ТВ СЕРВИС АО</b>	1 800,00	<b>1 800,00</b>
29.12.2025	00БП-0342	<b>ГАРАНТ ООО</b>	13 620,00	<b>13 620,00</b>
<b>Итого</b>			<b>570 104,00</b>	<b>570 104,00</b>

ООО "Бежецкое независимое телевидение"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за ДЕКАБРЬ 2025 г.

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>62</b>						
Адм. Сонковского Муниц. округа	8 100,00			8 100,00		
Свищиков Сергей Борисович	900,00		900,00	900,00	900,00	
Администрация Беж.МО Твер.обл.	92 990,00		149 080,00	242 070,00		
Епархия (ТВ+РАДИО)	7 815,00		10 840,00	18 655,00		
АТРКТО (ТВ)						
АТРКТО (РАДИО)						

ООО "КОРАЛЛ" (ТВ+РАДИО)	28 800,00			28 800,00		
ООО "Гарант" (ТВ+РАДИО)	6 480,00	1 200,00	18 420,00	17 920,00	13 620,00	8 840,00
АО "ТВ СЕРВИС"	900,00				900,00	
ООО "ВЕС-МЕДИА"	12 500,00		12 500,00	12 500,00	12 500,00	
ПАО "ВЫМПЕЛКОМ"	44 078,00		44 078,00	88 156,00	0,00	
ООО "ГАЛС ТВ"	100,00	200,00			100,00	200,00
ООО "ГОСТИНИЦА ЦЕНТРАЛЬНАЯ"	900,00		900,00	900,00	900,00	
ЖСК-3			20 145,00	20 145,00		
ЖСК-2			11 730,00	11 730,00		
ЖСК-4	10 965,00		10 965,00	10 965,00	10 965,00	
ЖСК № 6			14 535,00	14 535,00		
ЖСК № 8	23 460,00		23 715,00	23 715,00	23 460,00	
МЕГАФОН СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	39 697,00		39 697,00	39 697,00	39 697,00	
ПАО "МТС" или Публичное акционерное общество "Мобильные ТелеСистемы"	42 000,00		42 000,00	42 000,00	42 000,00	
ООО "Диджитал медиа"	15 000,00		15 000,00	15 000,00	15 000,00	
ООО "Шоппинг Лайв"	17 000,00		17 000,00	17 000,00	17 000,00	
ООО "РИГЕЛЬ" (каб.)	1 800,00		900,00	2 700,00		
ООО "ТВТОРГ" с 31.12.2022г.	367 500,00				367 500,00	
ООО "ТЕА-ДЕНТ" (каб.)	1 800,00		900,00	2 700,00		
ООО ИЦ "КОНСУЛЬТАНТ-ТВЕРЬ"	7 062,00		7 062,00	7 062,00	7 062,00	
ООО "Беж.Вестник" (аренда)						
ИП Ворсин Р.И.			2 900,00	2 900,00		
Бежецкое РАЙПО			2 700,00		2 700,00	
ООО ТЦ "Универсал"			2 700,00		2 700,00	
ООО ММЦБВ			1 500,00		1 500,00	
АО ТНТ-Телесеть (4 кв.2025г)			3 060,00	3 060,00		
ООО ТРК 2x2 (4 кв.2025г.)			3 060,00	3 060,00		

ООО Телекомпания Суббота (4 кв.)			3 060,00	3 060,00		
ООО 7ТВ			1 800,00		1 800,00	
АО ТВ Сервис			1 800,00		1 800,00	
ООО МИЦ Известия (2025г)			1 200,00	1 200,00		
АО СТС (2025г)			1 200,00	1 200,00		
АО СТС (2025г)			1 200,00	1 200,00		
ИП Веселов Р.О.					8 000,00	7 000,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>729 847,00</b>	<b>1 400,00</b>	<b>466 547,00</b>	<b>640 930,00</b>	<b>570 104,00</b>	<b>16 040,00</b>
<b>Выручка ЭКВАЙРИНГ</b>			<b>30 380,00</b>	<b>30 380,00</b>		
<b>Итого:</b>	<b>728 447,00</b>		<b>496 927,00</b>	<b>671 310,00</b>	<b>554 064,00</b>	

### 7 Кредиторская задолженность.

#### ПОСТАВЩИКИ

ООО "Бежецкое независимое телевидение"  
 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Декабрь 2025 г.  
 (Кредиторская задолженность)

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	680935,62	760050,44	550 758,00	689 111,50	545 922,90	763 391,22
7ТВ ООО	0,00			1 800,00		1 800,00
АКТИОН-ПРЕСС ООО	13698,00			1 141,50	12 556,50	
БИЗНЕСТОРГ ООО		2055,00	4 444,50	2 389,50	0,00	0,00
БМПГЭС		2598,80	28 314,40	25 715,60	0,00	0,00
ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТВЕРЬ АО	0,00				0,00	0,00

ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ТВЕРЬ ООО	12148,56		20 098,17	18 671,16	13 575,57	0,00
ГОВОРИТ И ПОКАЗЫВАЕТ ВЕРХНЕВОЛЖЬЕ АТРКТО /РВ/		55300,00	16 072,00	7 742,00	0,00	55 300,00
ГОВОРИТ И ПОКАЗЫВАЕТ ВЕРХНЕВОЛЖЬЕ АТРКТО /ТВ/		59500,00		8 330,00	0,00	59 500,00
ГОВОРИТ И ПОКАЗЫВАЕТ ВЕРХНЕВОЛЖЬЕ АТРКТО /РВ/ <b>ЗАЛОГ</b>	55300,00				55 300,00	0,00
ГОВОРИТ И ПОКАЗЫВАЕТ ВЕРХНЕВОЛЖЬЕ АТРКТО /ТВ/ <b>ЗАЛОГ</b>	59500,00				59 500,00	0,00
Горохов Иван Анатольевич			430,00	430,00	0,00	0,00
ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО			6 865,00	6 865,00	0,00	0,00
Дёмин Денис Андреевич			42 600,00	42 600,00	0,00	0,00
ДИКОЕ ТВ ООО		2040,00	2 040,00	2 040,00	0,00	2 040,00
Ершов Александр Сергеевич			7 240,00	7 240,00	0,00	0,00
Иванова Елена Сергеевна			2 460,00	2 460,00	0,00	0,00
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО		11089,00		16 240,00	0,00	27 329,00
КИНО ТВ ООО		7728,00	7 728,00	7 728,00	0,00	7 728,00
Компания Тензор ООО	475,00				475,00	0,00
КОНСУЛЬТАНТ-ТВЕРЬ ООО ИЦ	0,00		7 062,00	7 062,00	0,00	0,00
МИЦ ИЗВЕСТИЯ ООО			1 200,00	1 200,00	0,00	0,00
МТС ПАО		1049,90	2 690,00	1 408,00	232,10	0,00
МУП БМО ВОДОКАНАЛ БЕ- ЖЕЦК			420,24	420,24	0,00	0,00
НАГ ООО	62404,58			62 404,58	0,00	0,00
ОЗОН Банк ООО	27329,00				27 329,00	0,00
ОН-МЕДИА ООО				5 460,00	0,00	5 460,00
ОП ТверьАтомЭнергоСбыт	376954,73				376 954,73	0,00
ПЛАНАР - ТРЕЙД ООО	41040,00			41 040,00	0,00	0,00
ПЛАНАР ООО			49 500,00	49 500,00	0,00	0,00
РАДИО РЕТРО АО		0,00		4 392,00	0,00	4 392,00
РАДИО-ЛЮБОВЬ ООО	0,00		5 775,00	5 775,00	0,00	0,00
Рашн трэвел гайд ООО		10080,00	10 080,00	10 080,00	0,00	10 080,00
РБК АО	6018,00			6 018,00	0,00	0,00
Росатом Энергосбыт АО		401974,30	63 133,89	48 602,68	0,00	387 443,09
Ростелеком (ц) ПАО		2290,48	2 224,68	2 371,73	0,00	2 437,53
Сигнал Медиа ООО		74664,00	74 664,00	74 664,00	0,00	74 664,00

СТАРТ МЕДИА ООО		1596,00	1 596,00	1 596,00	0,00	1 596,00
СТС АО			2 400,00	2 400,00	0,00	0,00
ТВ СЕРВИС АО		450,00		1 800,00	0,00	2 250,00
ТВБИЗНЕС ООО	14100,00			14 100,00	0,00	0,00
ТЕЛЕКАНАЛ 360 АО				900,00	0,00	900,00
ТЕЛЕКОМПАНИЯ СТРИМ АО		28080,00	28 080,00	28 080,00	0,00	28 080,00
ТЕЛЕКОМПАНИЯ СУББОТА ООО			3 060,00	3 060,00	0,00	0,00
ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "УНИ- ВЕРСАЛ" ООО					0,00	0,00
ТНТ-ТЕЛЕСЕТЬ АО			3 060,00	3 060,00	0,00	0,00
ТОЧКА ОТРЫВА ООО		1596,00	1 596,00	1 596,00	0,00	1 596,00
ТПО РЕД МЕДИА ООО		70860,00	82 260,00	82 260,00	0,00	70 860,00
ТРК 2Х2 ООО			3 060,00	3 060,00	0,00	0,00
ТСАХ ООО		2971,76	5 943,52	2 971,76	0,00	0,00
Феникс-Тверь АО		6000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00
ЦЕНТР УПРАВЛЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ ГКУ	11967,75			11 967,75	0,00	0,00
ЦТВ ООО		12000,00	12 000,00	12 000,00	0,00	12 000,00
ЧОП СТРАЖ ООО		3300,00	6 600,00	3 300,00	0,00	0,00
Шибанов Михаил Александрович			37 234,00	37 234,00	0,00	0,00
ЭКОНОМ ООО		2827,20	2 826,60	1 935,00	0,00	1 935,60
<b>Итого</b>	<b>680935,62</b>	<b>760050,44</b>	<b>550 758,00</b>	<b>689 111,50</b>	<b>545 922,90</b>	<b>763 391,22</b>

Сальдо на 01.01.2026г по Кт60

**217 468,32**

### 8 Расходы по обычным видам деятельности.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
1	Оплата телерадиокомпаниям	2 750 652,00
2	Коммунальные платежи	1 069 383,02
3	Хозяйственные расходы, услуги	910 803,61
4	Материалы и оборудование	967 699,62
5	Затраты на ГСМ	160 200,76

6	Заработная плата сотрудников	10 693 731,26
7	Обязательные отчисления: - налог на доходы физ. лиц (НДФЛ) - страховые взносы в Социальный фонд (приблиз. 24.1%) - взносы «на травматизм» (0,2%)	1 350 697,00 2 576 714,83 20 631,06
8	Расходы на услуги банков	469 519,68
9	Прочие расходы	1 064 319,81
	<b>Итого расходы:</b>	<b>22 034 352,65</b>

### 9 Пояснения к отчету о финансовых результатах

ВЫРУЧКА			2025 г.
1	<b>Эфирное ТВ:</b>		<b>1 541 705,00</b>
	1.1	Реклама и поздравления	<b>13 350,00</b>
	1.2	Контракты, Договора:	<b>1 528 355,00</b>
		АТРКТО	595 000,00
		Адм.Беж.МО Тв.обл.	600 000,00
		Епархия	26 325,00
		ООО "Коралл"	170 720,00
		ООО "Гарант" (Николашкин А.Н.)	81 310,00
		ИП Григорьев В.В.	
		(Доп.контракт с Правительством)	20 000,00
		Адм. Сонковского МО	35 000,00
3	<b>Кабельное ТВ:</b>		<b>18 351 940,82</b>
	3.1	Выручка от населения	16 901 113,32
	3.2	Выручка от организаций	1 450 827,50

4	<b>РАДИО:</b>		<b>930 467,50</b>
4.1	Реклама и поздравления		<b>255 121,50</b>
4.2	Контракты, Договора:		<b>675 346,00</b>
	АТРКТО		553 000,00
	Адм.Беж.МО Тв.обл.		0,00
	Епархия		90 396,00
	ООО "Коралл"		0,00
	ООО "Гарант" (Николашкин А.Н.)		31 950,00
5	<b>Аренда башни:</b>		<b>1 485 110,00</b>
4.1	ПАО "МТС"		495 836,00
4.2	ПАО "Вымпелком"		512 910,00
4.3	ПАО "Мегафон"		476 364,00
	<b>ИТОГО:</b>		<b>22 309 223,32</b>

**ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

6	<b>Аренда помещения:</b>		
	ООО "ММЦБВ"		<b>6 000,00</b>
7	Комп.по займу (КПК "Народный")		<b>26 797,96</b>
8	Авангард Банк (% от депозита)		<b>23 346,50</b>
9	Озон Банк (% от депозита)		<b>12 206,10</b>
10	Вишнякова М.Н. (% от займа)		<b>2 901,51</b>
11	Субсидия из федерального бюджета		<b>17 034,13</b>
	(возмещения затрат, связанных с временным трудоустройством		

	несовершеннолетних)	
		<b>ИТОГО: 88 286,20</b>

<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</b>		
1	ООО "РАО" (за ЭТВ, КТВ, РВ)	
	автор.вознагр.за использ.произвед.	60 542,00
2	ООО "ВОИС" (за КТВ, РВ)	
	(использ. фотограмм)	79 244,00
3	АТРКТО "Гов.и показ.Верхневолжье"	
	членские взносы	16 000,00
	тех.обеспеч.торгов	32 144,00
4	Роскомнадзор	
	(использ.радиочастотного спектра)	15 120,00
5	Минцифры России (1,2%), (2% с 25г)	
	(отчисления в резерв унив.обслуж.)	123 531,00
6	ФГБУ "Центр.УГМС" (информация	
	о сост.окрж.среды: погод.условия)	1 302,00
7	Прочие затраты	51 698,65
8	Суд (САЙТ)	12 000,00
		<b>391 581,65</b>
9	Расходы на услуги банков:	<b>469 519,68</b>
9.1	Почта (3% с платежей)	165 680,19
9.2	СБ/Банк (2 % с платежей)	293 824,28
9.3	Росс./Банк	1 204,24
9.4	УралСиб/Банк	
9.5	Авангард/Банк	8 810,97
	<b>ИТОГО:</b>	<b>861 101,33</b>

