

**1. Сведения об организации**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Большое ТВ»	
Юридический адрес	650000, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, пр-кт Кузнецкий, зд. 18, помещ. 302.	
Почтовый адрес	650000, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, пр-кт Кузнецкий, зд. 18, помещ. 302.	
ИНН/КПП	4205330286/420501001	
ОГРН	1164205068224	
Основные виды деятельности	Деятельность в области радиовещания.	
Сведения о филиалах	нет	
Состав членов исполнительных органов (должности и ФИО)	Директор Усачев Константин Святославович	
Размер уставного капитала (руб.)	12 500	
Учредитель	Доли (%) Усачев Константин Святославович -15% Трусова Дарья Алексеевна 2% Осипов Дмитрий Евгеньевич – 15% Жаворонков Роман Викторович - 15% Петров Андрей Вячеславович – 15% Петров Игорь Анатольевич - 15% Корчуганов Дмитрий Игоревич – 3% Общество с ограниченной ответственностью «Е-Лайт-Телеком» - 20%	
Наличие лицензий и сроки их выдачи	Нет	
Зависимые предприятия (наименование деятельности, доля участия)	Нет	
Среднесписочная численность, человек	2025г.	2024г.
	13	10

Органами управления Общества являются:

Директор Усачев Константин Святославович с 30.06.2016г. по настоящее время.

## 2. Общие положения учетной политики общества

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества действующая с 2022г. и утвержденная Приказом №1 от 29.12.2021г., которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

1. Положение разработано с требованиями бухгалтерского, налогового, гражданского и трудового законодательства, действующего на территории Российской Федерации.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета производить в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);

- в случае начала осуществления нового вида деятельности;

- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;

- существенного изменения условий хозяйствования.

4. Изменение учетной политики для целей налогового учета производить только при наступлении событий:

- в случае изменения законодательства о налогах и сборах;

- в случае начала осуществления нового вида деятельности.

5. Изменения оформлять необходимыми распорядительными документами.

6. Ведение учета и отчетности ведется автоматизированным способом в бухгалтерской программе 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.

7. Бухгалтерский учет объектов в денежном выражении проводит в валюте РФ, при расчете в иностранной валюте проводится пересчет в валюту РФ.

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета  
Организация бухгалтерского учета**

1. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины валюты бухгалтерского баланса за соответствующий период.

2. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Основные средства 1 раз в 3 года.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

**Учет основных средств**

При организации учета руководствоваться ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

**Амортизация основных средств**

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом. Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Начисление амортизации объекта основных средств

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Большое ТВ»

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Основание: пункт 29, 33 ФСБУ 6/2020.

### **Учет материально-производственных запасов Учет материалов**

Бухгалтерский учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ приходятся и учитываются по фактическим ценам.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт п. 36 ФСБУ 5/2019.

### **Учет товаров**

Бухгалтерский учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующее изменение единиц их учета.

При выбытии товары списываются по средней стоимости.

### **Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)**

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 27.04.2012 №55н).

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Большое ТВ»

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

### **Учет финансовых вложений**

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

### **Учет кредитов и займов**

Текущие затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов в момент, независимо от времени их фактической оплаты, в котором они были произведены.

Основание: п. 6, 8 ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций.

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

### **Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков сотрудникам**

Обществом создаются резервы на предстоящую оплату отпусков сотрудникам.

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам создается ежемесячно:

- Определяется количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый сотрудник на отчетную дату.

- Рассчитывается среднедневной заработок каждого сотрудника.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Большое ТВ»

- Рассчитывается величина отпускных, причитающихся конкретному сотруднику на отчетную дату, с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Основание: ПБУ 8/2010.

### **Исправление ошибок**

Несущественная ошибка прошлого года, выявленная в текущем году после даты подписания годовой отчетности за прошлый год, также исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного (текущего) года, в котором выявлена ошибка. При этом прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной несущественной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода по счету 91.

Основание: п. 14 ПБУ 22/2010.

### **Порядок применения ПБУ 18/02**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

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. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Большое ТВ»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
	За 2024 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
	За 2024 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
из них исключительные права	За 2025 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
	За 2024 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)

#### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

#### 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-





Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Большое ТВ»

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	423	343	300
в том числе:			
Здания	129	124	289
Офисное оборудование	294	219	10
Другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			









Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Большое ТВ»

НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	20 877	-	51 944	-	(54 957)	-	-	X	17 864	-
	За 2024 г.	6 032	-	61 732	-	(64 941)	-	-	X	20 877	-

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составляет 17 864 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. составляла 20 877 тыс. руб.

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

**8. Обязательства**

**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	138	345	-	95	-	-	144
	За 2024 г.	306	-	-	(168)	-	-	138
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	138	345	-	95	-	-	144
	За 2024 г.	306	-	-	(168)	-	-	138
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-



Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Большое ТВ»

Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	17 547	9 688	-	(5 334)	-	X	21 901
	За 2024 г.	10 463	8 359	-	(1 275)	-	X	17 547

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 г составляет 21 901 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г составляла 17 547 тыс. руб.

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-

**8.3. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 117	3 040	2 144	-	3 012
	За 2024 г.	1 504	2 128	1 454	61	2 117
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 387	3 040	2 144	-	2 282
	За 2024 г.	775	1 845	1 172	61	1 387
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	447	-	-	-	447
	За 2024 г.	447	-	-	-	447
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	283	-	-	-	283
	За 2024 г.	-	283	-	-	283

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходы, связанные с производством и реализацией за 2025г. составили 272 929 тыс. руб. (без НДС), за 2024г. аналогичный показатель равен 173 177 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	225	71
Затраты на оплату труда	31 865	23 725
Отчисления на социальные нужды	2 506	1 458
Амортизация	302	218

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Большое ТВ»

Прочие затраты	238 032	147 704
Итого по элементам	272 929	173 177
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	272 929	173 177

### 11. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

-Выручка от услуг по предоставлению прав использования собственного ПО за в 2025г. составила 400 243 тыс. руб. (без НДС), за 2024г. выручка составляла 274 164 тыс. руб. (без НДС).

Прочие доходы, связанные с получением процентов в 2025 году, составили 5 725 тыс. руб. Прочие внереализационные доходы в 2025 году составили 35 тыс. руб.

Прочие доходы, связанные с получением процентов в 2024 году, составили 4 925 тыс. руб. Прочие внереализационные доходы в 2024 году составили 6 тыс. руб.

### 12. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025г. составила 6 663 тыс. руб.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 5% и применяется с 1 января 2025 года (пункт 1.15 ст.284 НК РФ).

Изменение ставки налога на прибыль оказывает влияние не только на налоговый учет, но и на бухгалтерский учет, и бухгалтерскую отчетность.

### 13. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали, либо могли оказать влияние на финансовое состояние организации, движение денежных средств или результаты деятельности не происходило.

Директор \_\_\_\_\_ Усачев К.С.