

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Радиосеть»

Сокращенное наименование: ООО «Радиосеть»

Юридический адрес: 414000, г. Астрахань, ул. Набережная 1 Мая, стр. 75/1, помещение 10, кабинет 25

Почтовый адрес: 414000, г. Астрахань, ул. Набережная 1 Мая, стр. 75/1, помещение 10, кабинет 25

ИНН 3016065496, КПП 301501001

ОГРН 1113016000393

ОКПО 69333643

ОКВЭД 60.10

Расчетный счет: 40702810405000031580

Банк: Астраханское отделение № 8625 ПАО Сбербанк

Корреспондентский счет: 30101810500000000602

БИК 041203602

Генеральный директор Михайлова Ольга Владимировна

Действует на основании Устава

Электронный адрес ooo.radioset@mail.ru

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области радиовещания (код ОКВЭД 60.10)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

Применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Расшифровка показателей баланса

3.1 Основные средства (строка 1150) на 31.12.2025г. основные средства с остаточной стоимостью 0,00 руб.. Первоначальная стоимость 235 747,00 руб., Накопленная амортизация - 235 747,00 руб. Движения основных средств в 2025году не было.

3.2 Нематериальные активы (строка 1170) на 31.12.25г. нематериальные активы с остаточной стоимостью 85 500,00 руб., первоначальная стоимость 206 857,63 руб. Накопленная амортизация - 121 357,63 руб. Движения нематериальных активов в 2025году не было.

3.3 Запасы (строка 1210) на 31.12.2025г. запасы составляют 22 652,00 руб., в том числе: Аккумулятор Greenworks 40V. 4Ач - 14 414,00, Быстрое зарядное устройство для 2-х аккумуляторов, Greenworks 40V. 4Ач - 8 238,00 руб.

3.4 Дебиторская задолженность - отражена по строке 1240 - Финансовые и другие оборотные активы - в сумме 766 009,80 руб.

- Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 - 337 097,00 руб.

- Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 - 26 629,02 руб.

- Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01 - 352,00 руб.

- Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90 - 140 661,18 руб.

- Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11 - 133,58 руб.

- Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01 - 262,79 руб.

- Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05 - 14 437,20 руб.

- Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09 - 246 527,01 руб.

3.5 Денежные средства (строка 1250) Остаток денежных средств на расчетном счете - 2 008 412,77 руб.

3.6 Кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025г. кредиторская задолженность составляет - 779 427,03 руб., в том числе:

- Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 - 19 710,79 руб.

- Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02 - 226 000,00 руб.

- Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12 - 120 441,00 руб.

- Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09 - 85 944,00 руб.

4. Иная информация.

В отчетном периоде деятельность осуществлялась непрерывно, фактов, угрожающих дальнейшей деятельности, не имеется.

Генеральный Директор _____ Михайлова Ольга Владимировна

24 марта 2026 г.