

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

**Общество с ограниченной ответственностью
«РАДИКОН»**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Наименование организации в соответствии с учредительными документами (полное): **Общество с ограниченной ответственностью «РАДИКОН»** (далее – Общество)

Наименование организации в соответствии с учредительными документами (краткое): **ООО «РАДИКОН»**

Общество зарегистрировано в Московской Регистрационной палатой 26.06.1995 г., регистрационный номер 417.401, учредитель - физическое лицо, гражданин РФ. Уставный капитал составляет 4700 руб., полностью оплачен денежными средствами.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) за номером ОГРН 1027700179165 дата внесения записи 02.09.2002 г.

ИНН 7726054288, КПП 772601001

Местонахождение Общества (Юридический адрес): 117545, г.Москва, ул. Дорожная, д. 8, к. 1, ком. 26а

Почтовый (фактический) адрес: 117545, г.Москва, ул. Дорожная, д. 8, к. 1, ком. 26а

Представительств и филиалов Общество не имеет.

Генеральный директор – Дывульский Василий Федорович

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской и налоговой отчетности - Янковская Ирина Игоревна, главный бухгалтер.

ООО «РАДИКОН» является эксплуатационно-технической организацией, заказчиками являются бюджетные учреждения - государственные учреждения культуры. Контракты заключаются по итогам торгов (электронных аукционов со снижением начальной цены), начальная цена – утвержденные сметные нормативы.

На данных объектах Общество обеспечивает в том числе санитарно-техническое и вентиляционное обслуживание, управление режимами работы комплекса инженерных систем санитарно-технического назначения, визуальный и дистанционный контроль за параметрами работы оборудования, принятие мер по локализации аварийных ситуаций, контроль за проведением регламентных работ, взаимодействие с диспетчерскими службами городской инженерной инфраструктуры и т.д. Также наша организация занимается периодическими ремонтными работами и монтажом санитарно-технического и вентиляционного оборудования на данных объектах. Общество не является подрядчиком или субподрядчиком в договорах строительного подряда.

Основной код ОКВЭД – 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

ООО «РАДИКОН» является субъектом малого предпринимательства в соответствии с федеральным законом № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», категория Малое предприятие.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (с объектом налогообложения «Доходы» 6%).

Общество является плательщиком НДС по ставке 5%.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика Общества утверждена, изменения в Учетную политику Общества в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса, включая составление отчетности
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, включая составление отчетности
- обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества

В связи с применением упрощенных способов учета, отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, применением УСН, упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что Общество 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

2.1. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

с применением в упрощенном порядке (п. 10-13 ФСБУ 26/2020)

Принятие к учету - Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Оценка - После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Способ и период начисления амортизации - Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Срок полезного использования - Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

На балансе Общества в составе Основных средств в 2025 году имеется транспортное средство (автомобиль).

2.2. Учет нематериальных активов

Общество не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Нематериальных активов в 2025 году Общество не имело.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. Кредиты и займы

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Учет процентов по займам и кредитам - Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)

Кредитов и займов Общество в 2025 году не имело.

2.4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды до 12 месяцев без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Оценка списания материально-производственных запасов - Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

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

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

2.6. Задолженность поставщиков и подрядчиков

Задолженность определена исходя из цен, установленных договорами. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создается.

2.7. Сведения о результатах инвентаризации статей баланса

При подготовке годового отчета за 2025 год Обществом проведена инвентаризация всех статей баланса в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» по состоянию на 31 декабря 2025 года, в том числе денежных

средств и ценностей, материальных запасов, расчетов с дебиторами и кредиторами, бюджетом, внебюджетными фондами, с тем чтобы данные годового отчета отражали фактическое наличие имущества, требований и обязательств Общества.

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено расхождений между фактическим наличием имущества, требований и обязательств и данными бухгалтерского учета.

2.8. Учет Доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг - Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

2.9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка Общества за 2025 год составила 120618,5 тыс.руб., в том числе НДС 5% 5743,7 тыс.руб. (т.о. выручка без НДС – 114874,8 тыс.руб.), что ниже аналогичного показателя 2024 г. – 140404,0 тыс.руб. Уменьшение данного показателя связано с тем, что заказчиками Общества являются государственные бюджетные учреждения культуры. Контракты с ними заключаются на календарный год по итогам торгов (электронных аукционов) в соответствии с федеральными законами 44-ФЗ и 223-ФЗ, со снижением начальной цены, а начальная цена рассчитывается по утвержденным сметным нормативам.

Генеральный директор
29 марта 2026 г.

Дывульский В.Ф.

М.П.