

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «МЕДИА-ТЕЛ» ЗА 2025 год

Основным видом деятельности ООО «Медиа-тел» является деятельность в области связи на базе проводных технологий (ОКВЭД 61.10).

ООО «Медиа-тел» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество имеет обособленное подразделение в г. Краснодаре. Обособленное подразделение не выделено на самостоятельный баланс. Бухгалтерский учет Общества осуществляется централизованно в головной компании.

Общая численность ООО «Медиа-тел» по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 51 человек.

Уставный капитал Общества составляет 200 000 рублей.

ООО «Медиа-тел» не имеет сомнений в непрерывности своей деятельности.

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «Медиа-тел» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В учетную политику на 2025 год изменений, способных оказать существенное влияние на финансовую отчетность, не вносилось.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты, удовлетворяющие требованиям ПБУ 6/2020 со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей, способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Затраты на проведение текущего ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Переоценка основных средств не производится.

Материально-производственные запасы

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

Оценка выбывающих материально–производственных запасов производится по средней себестоимости.

МПЗ списываются по мере отпуска их в производство или ввода в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Финансовые вложения

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии – по каждой единице

Признание доходов

Доходы ООО «Медиа-тел» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации выполненных работ/оказанных услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Отражение выручки в бухгалтерском учете производится по мере завершения работ, оказания услуг в целом, по дате подписания Акта выполненных работ Заказчиком.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих расходов.

Все аккумулируемые расходы списываются ежемесячно в конце каждого месяца.

В Обществе ведется учет незавершенного производства в соответствии с утвержденной Методикой к Учетной политике по Бухгалтерскому учету в 2025 году.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются непосредственно в дебет счета 90 (соответственно по субсчету управленческие расходы) в конце отчетного периода.

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

Основная группа основных средств ООО «Медиа-тел» – вторая. Принимаемые сроки полезного использования – 25 мес.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой созданные Обществом программы для ЭВМ (для использования в области телекоммуникаций). Способ амортизации нематериальных активов – линейный. Срок полезного использования - 24 месяца.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является текущей

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками является текущей

События после отчетной даты

События, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты, отсутствуют.