Пояснения

ООО «ТОП СОНГЗ»

к годовому бухгалтерскому отчету за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование экономического субъекта – Общество с ограниченной ответственностью «ТОП сонгз»

Краткое наименование - ООО «ТОП сонгз»

ИНН 7743838902

Вид деятельности деятельность в области исполнительных искусств

ОКПО 37325375

Место нахождения организации: 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 8, кв. 98

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

На конец отчетного периода списочная численность сотрудников составила 1 человек.
Среднесписочная численность работающих за отчетный год составила 1 человек.

Основная хозяйственная деятельность

90.01.	Деятельность в области исполнительных искусств ;
47.91.4	Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона
59.12	Деятельность монтажно-компоновочная в области производства кинофильмов, видеофильмов и телевизионных програ
59.13	Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

Единоличный исполнительный орган общества- генеральный директор

Шаинский В.В. – директор с 12.12.2011

Уставный капитал общества составляет – 10 тыс. руб.
Участники Общества:
- Шаинская Светлана Владимировна доля капитала 91,67% составляет 9,2 тыс руб
Шаинский Иосиф Владимирович доля капитала 8,33 % составляет 833 руб

2. Основные положения Учетной политики

2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций,а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации

2.2 Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, утверждённые учётной политикой

2.2.1. Нематериальные активы

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования НМА определяется организацией самостоятельно экспертным путём. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

2.2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены, то есть такие активы не признаются запасами, их стоимость списывается в расходы единовременно.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте 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 учёте.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации., за минусом убытков от обесценивания.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учёте.

С 1 января 2022 года амортизация основных средств рассчитывается исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

	Сроки полезного использования, лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-5
Офисное оборудование	2-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	5
Другие виды основных средств	2-3

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.
Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.
Амортизация начисляется ежемесячно.

2.2.4 Финансовые вложения

Оценка финансовых вложений при принятии их к бухгалтерскому учёту осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.
Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы учёта. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

При продаже части доли в уставном капитале другой организации, стоимость проданной доли оценивается по средней первоначальной стоимости.
Депозиты с фиксированными сроками возврата отражаются как финансовые вложения.
Резерв создаётся по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Депозитные вклады с фиксированным сроком возврата учитываются в составе финансовых вложений.

2.2.5 Запасы

Стоимость материалов определяется исходя из цены приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы, связанные с их приобретением. Материалы, приобретаемые для собственного потребления, учитываются на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости:
- в течение месяца по средней скользящей, путём определения фактической стоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчёт средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска;
- при проведении закрытия месяца стоимость корректируется до средней взвешенной.

Остаток материалов отражается в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на их приобретение.
При реализации (продаже) товаров списание их стоимости производится по средней стоимости (скользящая оценка) данных товаров. Остаток товаров отражается в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения.
При реализации (продаже) готовой продукции списание её стоимости производится по средней стоимости (скользящая оценка). При проведении закрытия месяца стоимость корректируется до средней взвешенной.
На конец (начало) отчётного периода готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.
Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, книги, журналы, прочие печатные и аудио издания, офисные расходные материалы и пр.), включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

2.2.6 Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

2.2.7 Займы и кредиты

Дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от целей, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором они произведены. Проценты по договорам займа (кредита), срок действия которых приходится более чем на один отчётный период, независимо от условий договора, признаются в учёте равномерно (на последнее число месяца). Проценты, начисленные в рамках долгосрочных договоров займа (кредитов), отражаются в балансе в составе краткосрочных обязательств отдельно от данных о краткосрочных кредитов

2.2.8 Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров и продукции собственного производства.

2.2.9 Признание расходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения услуг

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К расходам по обычным видам деятельности также относятся: возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений; суммы начисленных налогов на имущество и земельного.
Расходы, отражённые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» не распределяются на себестоимость конкретной продукции, а формируют управленческие расходы и в полном объёме по окончании месяца списываются в дебет счёта 90 «Продажи».

Генеральный директор Шаинский В.В.