

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

26.30 Производство коммуникационного оборудования

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в ООО «ТопМедиа» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ПБУ 1/2008. Отчетность составлена по принципу непрерывности деятельности. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:ERP».

Основные средства: Учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. К ОС относятся активы стоимостью более 100 000 руб. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Нематериальные активы : Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Запасы: Оценка МПЗ при списании производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Расходы: Управленческие и коммерческие расходы, накопленные на счетах бухгалтерского учета относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

Выручка: Признается по факту отгрузки товаров (подписания актов выполненных работ).

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 ¹		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 20 25 г. ²	190480	(27325)	78	(4883)	0	(22113)	0	0	0	0	0	185674	(49438)
	за 20 24 г. ³	185223	(3153)	10139	(4883)	0	(24172)	0	0	0	0	0	190480	(27325)

в том числе: Нематериальные активы	за _____	174864	(27325)	78			()						174941	(49438)
	_____	15616	()				(4883)						10733	()
	20 25 г. ²		()		()		()							()
за _____	20 24 г. ³	185223	(3153)	10139	(4883)	0	(24172)	0	0	0	0	0	190480	(27325)
из них исключительные права ⁴	за _____	20 25 г. ²	33165	(8959)	78	(0)	0	(6217)	0	0	0	0	33243	(15176)
	за _____	20 24 г. ³	26885	(2842)	6280	(0)	0	(6117)	0	0	0	0	33165	(8959)

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 ¹		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 _____	20 25 г. ²	190480	(27325)	78	(4883)	0	(22113)	0	0	0	0	0	185674	(49438)
	за _____	20 24 г. ³	185223	(3153)	10139	(4883)	0	(24172)	0	0	0	0	0	190480	(27325)
в том числе:	за _____	20 г. ²		()		()		()							()
	за _____	20 г. ³		()		()		()							()
из них исключительные права ⁵	за _____	20 25 г. ²	33165	(8959)	78	(0)	0	(6217)	0	0	0	0	0	33243	(15176)
	за _____	20 24 г. ³	26885	(2842)	6280	(0)	0	(6117)	0	0	0	0	0	33165	(8959)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	174941	174863	164724
в том числе:			
из них созданные организацией	174941	174863	164724
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	10733	15616	20499
в том числе:			
<i>результаты исследований и разработок</i>	10733	15616	20499
из них созданные организацией	10733	15616	20499

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

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:			
	0	0	0

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	55	0	48815	0	(0)	(78)	48792	0
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	9999	0	702	0	(507)	(10139)	55	0
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20 25 г. ²	0	0	0	0	0
	за _____ 20 24 г. ³	0	0	0	0	0
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					
	за _____ 20 ____ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 ____ г. ²					
	за _____ 20 ____ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 25 г. ²	0	0	0	0	0
	за _____ 20 24 г. ³	0	0	0	0	0
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					
	за _____ 20 ____ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 ____ г. ²					
	за _____ 20 ____ г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

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	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ г. ²	29323	(11061)	2140	(0)	0	(6399)	0	0	0	0	0	31463	(17460)
	за _____ г. ³	25331	(4945)	3992	(0)	0	(6116)	0	0	0	0	0	29323	(11061)
в том числе: <i>оборудование</i>	за _____ г. ²	29323	(11061)	2140	(0)	0	(6399)	0	0	0	0	0	31463	(17460)
	за _____ г. ³	25331	(4945)	3992	(0)	0	(6116)	0	0	0	0	0	29323	(11061)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за _____ г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
в том числе:	за _____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ г. ³		()		()		()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	за _____ 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²		()		()		()					()
	за _____ 20 ____ г. ³		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	31463	29323	25331
в том числе:			
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
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			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	0	0	0
в том числе:			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	0	0	0
в том числе:			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0
в том числе:			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²	1916	0	224	0	(0)	(2140)	0	0
	за _____ 20 24 г. ³	0	0	6409	0	(500)	(3993)	1916	0
в том числе: машины и оборудование	за _____ 20 25 г. ²	1916				()	(1916)		
	за _____ 20 24 г. ³			1916		()	()	1916	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 24 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за _____ 20 __ г. ²					()	()		
	за _____ 20 __ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 24 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за _____ 20 __ г. ²					()	()		
	за _____ 20 __ г. ³					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 25 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 24 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
(группа)	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 25 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 24 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
(группа)	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 25 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 24 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
(группа)	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
в том числе:	за 20 25 г. ²				()						
(вид, группа)	за 20 24 г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²	712	0	1664335	(1629503)	0	0	0	0	35544	0
	за 20 24 г. ³	0	0	2034408	(2033696)	0	0	0	0	712	0
в том числе:	за 20 25 г. ²	712	0	1664335	(1629503)	0	0	0	0	35544	0
Депозитные счета	за 20 24 г. ³	0	0	2034408	(2033696)	0	0	0	0	712	0
Итого	за 20 25 г. ²	712	0	1664335	(1629503)	0	0	0	0	35544	0
	за 20 24 г. ³	0	0	2034408	(2033696)	0	0	0	0	712	0

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	0	0	0
в том числе:			
Иное использование финансовых вложений	0	0	0

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 20 25 г. ²	175939	(0)	171475	(159346)	0	0	X	X	188067	(0)
	за _____ 20 24 г. ³	108224	(0)	243745	(176030)	0	0	X	X	175939	(0)
в том числе: сырье готовая продукция прочие	за _____ 20 25 г. ²	86326		91421	(73207)					104540	
	20 25 г. ²	55240		62233	(69740)					47733	
	20 25 г. ²	34373	(0)	78587	(77166)	0	0	0	0	35794	(0)
	за _____ 20 24 г. ³	108224	(0)	243745	(176030)	0	0	0	0	175939	(0)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе:			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 20 24 г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
в том числе: <i>(вид)</i>	за 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за 20 24 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	55502	(0)	51834	3	(18925)	(189)	0	0	88225	(0)
	за 20 24 г. ³	52484	(0)	55065	0	(52047)	(0)	0	0	55502	(0)
в том числе: расчеты с поставщиками и расчеты с покупателями и прочее	за 20 25 г. ²	10919	(0)	9272	3	(9294)	(189)			10711	
	за 20 25 г. ²	35339	(0)	41459	0	(1144)	(0)			75654	
	за 20 25 г. ²	9244	(0)	1103	0	(8487)	(0)	0	0	1860	(0)
	за 20 24 г. ³	52484	(0)	55065	0	(52047)	(0)	0	0	55502	(0)
Итого	за 20 25 г. ²	55502	(0)	51834	3	(18925)	(189)	0	0	88225	(0)
	за 20 24 г. ³	52484	(0)	55065	0	(52047)	(0)	0	X	55502	(0)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе:						

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 20 25 г. ²	77889	0	0	(14567)	(0)	0	63322
	за 20 24 г. ³	98860	0	0	(20971)	(0)	0	77889
в том числе: Долгосрочные кредиты	за 20 25 г. ²	77889	0	0	(14567)	(0)	0	63322
	за 20 24 г. ³	98860	0	0	(20971)	(0)	0	77889
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	177526	175085	764	(9535)	(35)	0	343805
	за 20 24 г. ³	97046	110817	2	(29407)	(932)	0	177526

в том числе:	за _____							
	Краткосрочные заемные	20 25 г. ²	35702	28954	0	(100)	(0)	64556
	Кредиторская задолженность	20 25 г. ²	134120	145930	764	(7246)	(35)	273533
Прочие	20 25 г. ²	7704	201	0	(2189)	(0)	5716	
	за _____							
	20 24 г. ³	97046	110817	2	(29407)	(932)	0	177526
Итого	за _____							
	20 25 г. ²	255415	175085	764	(24102)	(35)	X	407127
	за _____							
	20 24 г. ³	195906	110817	2	(50378)	(932)	X	255415

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	0	0	0
в том числе:			

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 _____					
	20 25 г. ²	4971	0	(805)	(0)	4166
	за _____					
	20 24 г. ³	4284	7582	(6894)	(0)	4971
в том числе:	за _____					
	20 ____ г. ²			()	()	
	за _____					
	20 ____ г. ³			()	()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего	0	0	0
в том числе:			
Выданные - всего	0	0	0
в том числе:			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	162294	174778
Затраты на оплату труда	77733	85133
Отчисления на социальные нужды	6349	16218
Амортизация	26727	27180
Прочие затраты	74875	71221
Итого по элементам	347978	374530
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-118756	-150973
Итого расходы по обычным видам деятельности	229222	223557

