

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Дом Музыки»

за 2022 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Дом Музыки» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России по г. Москве 24 июля 2007 года.

ИНН / КПП 7733615470 / 771701001

ОКТМО 45360000

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц – 24 июля 2007 года свидетельство серии 77 № 009602033, ОГРН № 1077758243221.

ООО «Дом Музыки» зарегистрировано по адресу: 129226, Москва г, Сергея Эйзенштейна ул, дом № 8, строение 1, этаж 2, помещение 1, комната 115.

Филиалов не имеет.

Общесписочная численность персонала Общества на 31.12.2022 г. - 11 человек, на 31.12.2021 г. составила 11 человек, на 31.12.2020 г. - 10 человек.

Лицензия на осуществление радиовещания РВ №21342 от 13.07.2012, Лицензия на услуги связи для целей эфирного вещания №184923 от 03.11.2016, Свидетельство о регистрации средства массовой информации Эл №ФС77-49685 от 12.05.2012 г.

Вид деятельности Общества: радиовещание. Название СМИ – «Радио «Книга». Территория вещания – Российская Федерация.

В отчетном периоде генеральный директор – Сусиков Андрей Александрович.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражены по остаточной стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную не производится.

4. Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов на балансе Общества составила: на 31.12.2022 – 179 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой в отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Сумма амортизации начисляется линейным методом в течение срока использования нематериального актива.

5. Основные средства

В составе основных средств отражено движимое имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 40 тыс. руб.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

Затраты на приобретение, создание незначительных активов (это активы, характеризующиеся одновременно признаками ОС, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах) признаются расходами в периоде их осуществления.

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

Амортизация основных средств производится линейным способом. Для основных средств, приобретенных до 01.01.2018 г., срок полезного использования определен в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. По объектам основных средств, приобретенных после 01.01.2018 г., срок полезного использования устанавливается в соответствии с положениями, установленными п. 20 ПБУ 6/01.

Не начисляется амортизация по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если объект основных средств невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа генерального директора.

Переоценку основных средств не производить.

Резерв под ремонт основных средств не создается. Все работы по текущему ремонту списываются в периоде их проведения.

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в эксплуатацию и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 для «управленческих» запасов (канцтовары, расходные материалы для офисной техники и т.п.) и списывает их стоимость в бухгалтерском учете в момент покупки.

7. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражены расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты, расходы на создание цикла программ и прочие подобные затраты.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, включая пошлины за перерегистрацию прав.

Единицей финансовых вложений является:

- для акций, облигаций, паев, долей - партия однородных ценных бумаг
- для векселей- единица учета с уникальным номером
- займов, депозитов, уступка права требования и т.п.- договор / дополнительное соглашение.

Отнесение финансового вложения к «долгосрочному» или «краткосрочному» производится на момент принятия его к учету и далее пересмотр не производится.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

На балансе Общества отсутствуют вложения в котирующиеся ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, и в не котирующиеся ценные бумаги.

Доходы и расходы по финансовым вложениям, носящие постоянный характер, отражаются в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

Доходы и расходы по остальным финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату;
- свернуто отражаются денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из неё.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными первичных документов на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными в Обществе тарифами с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская и кредиторская задолженности по полученным/выданным авансам отражаются в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) или уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

11. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей участников Общества.

Резервный фонд не создавался.

12. Кредиты и займы

Учет полученных займов и кредитов, а также выданных займов осуществляется в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную и долгосрочную задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам по полученным от них с целью приобретения основных средств, материалов или инвестиционного актива займам, начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и включаются в:

- первоначальную стоимость инвестиционного актива;
- прочие расходы

в зависимости от того, как используются заемные средства и в какой момент начислены проценты - до оприходования ценностей или после с учетом положений ПБУ 15/2008.

13. Признание доходов

Основным (обычным) видом деятельности Общества являются услуги по радиовещанию. Выручка (поступления) от оказания услуг признавались по мере оказания соответствующих услуг, о чем ежемесячно подписывались двусторонние акты. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных обязательных платежей.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

14. Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Учетной политикой Общества закреплено, что расходы, относящиеся к прямым, у Общества отсутствуют. Все осуществляемые Обществом расходы признавать косвенными.

Управленческие расходы учитывались на счете 26 и ежемесячно списывались в дебет счета 90.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы, связанные с уступкой прав требования;
- расходы в виде процентов по полученным займам – по условиям договоров;
- расходы на услуги банка;
- расходы в виде сумм отрицательной курсовой разницы от переоценки долговых обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- отрицательные курсовые разницы, возникающие при отклонении курса сделки от курса, установленного ЦБ РФ.

15. Отложенные налоги

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Обществом применяется в полном объеме.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы предстоящих расходов по отпускам в бухгалтерском учете организации создаются.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Вступительные и сравнительные данные

В бухгалтерской отчетности за 2022 год на дату 31.12.2021 была произведена корректировка в связи с изменениями учетной политики:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 года				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	64756	(7645)	54111
Итого по разделу I	1100	78908	(7645)	71262
БАЛАНС	1600	99428	(7645)	91783
ПАССИВ				
II. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(317661)	(7645)	(325307)
Итого по разделу III	1300	(317651)	(7645)	(325297)
БАЛАНС	1700	99428	(7645)	91783

2. Акции Общества. Уставный и резервный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен в сумме 10 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

В 2016 году Общество выдало займ физическому лицу. Сумма выданных займов составила 31.12.2020, на 31.12.2021 и на 31.12.2022 г. (см. Таблицу):

№ п/п	Заемщик	№ и дата договора займа	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма займа, тыс. руб.		
					на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
1	Николенко И. Л.	№ 160418/1 от 18.04.2016	7,50%	15.04.2017	242 627,77	242 627,77	242 627,77

Имеющаяся задолженность по выданному займу и начисленным процентам является просроченной. Дополнительных соглашений на продление действия договора займа нет.

4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

5. Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

6. Основные средства

Основные средства Общества подразделяются на: машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

в тыс.руб.

Группировка основных средств	Данные на 01.01.2022			За 2022 год		Данные на 31.12.2022		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Поступление ОС	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	60 487	16 953	43 534	10 511	9 359	64 388	20 728	60 487
Офисное оборудование	1 045	1 003	42		11	1 045	1 014	1 045
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 301	2 301	0		0	2 301	2 301	2 301
Другие виды основных средств	85	47	38		8	85	56	85
Итого:	63 918	20 304	43 614	10 511	9 378	67 819	24 099	63 918

7. Объекты незавершенного строительства и оборудование к установке

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по строке 1150 «Основные средства» помимо объектов основных средств отражены затраты на оборудование к установке, первоначальная стоимость которого на 31.12.2022 г. составляет 174 тыс. руб.

8. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. привлеченные заемные денежные средства в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

Информация по привлеченным заемным денежным средствам в российских рублях по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 приведены в таблице:

№ п/п	Наименование заимодавца	Договор займа	Процентная ставка	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2022
1	ООО "Адверт Мобайл"	Займ №1 от 06.12.2017	8%	27.12.2018	5 000 000,00	0,00
3	Богданов Виталий Анатольевич	Договор займа без% от 11.02.2011г.	беспроцентный	11.05.2011	2 156 000,00	2 156 000,00
4	Богданов Виталий Анатольевич	Договор займа от 25.05.2011	беспроцентный	25.05.2012	1 280 000,00	1 280 000,00
6	КРОКУС АО, с 01.09.2021 ООО «Крокус-Интер»	22/05-2018 от 22.05.2018	9%	31.12.2019	123 690 000,00	123 690 000,00
7	Расторгуев Николай Вячеславович	Договор займа 191008/01 от 08.10.2019	беспроцентный	05.04.2020	3 000 000,00	3 000 000,00
8	Расторгуев Николай Вячеславович	Договор займа 191216/01 от 16.12.2019	беспроцентный	30.04.2020	3 000 000,00	3 000 000,00
9	Финрезерв	Договор займа от 03.02.2016	11%	03.02.2017	77 471 339,00	77 471 339,00
9	Финрезерв	Договор займа от 11.05.2016	Ставка рефинансирования	11.05.2017	70 000 000,00	70 000 000,00
	Итого				285 672 339,00	285 672 339,00

Информация по процентам по действующим займам приведена в таблице:

Заимодавцы	Договор займа	Задолженность	Погашены	Начислены %	Задолженность
------------	---------------	---------------	----------	-------------	---------------

		по начисленным процентам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	%% в 2022 г., тыс. руб.	в 2022 г., тыс. руб.	по начисленным процентам на 31.12.2022 г., тыс. руб.
Адверт Мобайл	Займ №1 от 06.12.2017	365		319	684
КРОКУС АО, с 01.09.2021 ООО «Крокус-Интер»	22/05-2018 от 22.05.2018	36524		11132	47656
Финрезерв	Договор займа от 03.02.2016	46893		8522	55415
Финрезерв	Договор займа от 11.05.2016	27869		7432	35302
Итого		111652		27405	139057

Имеющаяся задолженность по полученным займам и начисленным процентам является просроченной.

В отчетности задолженность по полученным займам отражена в составе краткосрочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2022 г. нет недополученных средств по договорам займа.

9. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей

По состоянию на 31.12.2022 г. просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

10. Расшифровка отдельных строк отчета о финансовых результатах

Выручка от оказания услуг по радиовещанию в сумме 38 257 тыс. руб (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость продаж в сумме 48 362 тыс. руб (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах), в том числе

Наименование расхода	за 2021 год	за 2022 год
Материальные расходы	11	13
Расходы на оплату труда	4384	5819
Отчисления на социальные нужды	786	1041
Амортизация	936	8529
Прочие расходы	23553	32960
ИТОГО:	29670	48362

Управленческие расходы в сумме 15 834 тыс. руб. (Строка 2220 Отчета о финансовых результатах) в том числе:

Наименование расхода	за 2021 год	за 2022 год
Материальные расходы	33	46
Расходы на оплату труда	10158	10602
Отчисления на социальные нужды	1715	1827
Амортизация	952	716
Прочие расходы	23902	2643
ИТОГО:	15 248	15834

По строке 2340 прочие доходы отражены следующие доходы:

Наименование дохода	за 2021 год	За 2022 год
---------------------	-------------	-------------

Безвозмездно полученное имущество	-	5370
Прочие внереализационные доходы	1925,2	1238
Прочие внереализационные доходы (восстановление резерва отпусков)	274,1	262
Гранд ПФКИ	1135,4	1165
ИТОГО:	3334,9	8035

По строке 2350 прочие расходы отражены следующие расходы:

Наименование расхода	тыс.руб.	
	за 2021 год	За 2022 год
Не принимаемые для целей налогообложения	932	9
Прочие внереализационные расходы	10	126
Услуги банка	240	256
ИТОГО:	1182	391

По итогам 2022 года по данным бухгалтерского учета Обществом получен убыток в размере 45 700 тыс. руб.

11. Налог на прибыль

За 2022 год Общество получило бухгалтерский убыток на сумму 45 700 тыс. руб., что сформировало условный доход по налогу на прибыль в сумме 9 140 тыс. руб.

Корректировку условного дохода по налогу на прибыль повлекли возникшие в отчетном периоде следующие постоянные разницы в сумме 2 263 тыс. руб. и временные разницы в сумме 6 639 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы сформировали отложенный налоговый актив (20% от суммы налогового убытка) в сумме тыс. руб.:

Убыток, тыс. руб.	(27672,2)	(45 700,1)
Постоянные налогооблагаемые разницы, тыс. руб.	2 858,8	3 427,7
Постоянные вычитаемые разницы, тыс. руб.	(1 135,4)	(1 165,0)
Вычитаемые временные разницы, тыс. руб.	19,9	8 909,2
Налогооблагаемые временные разницы, тыс. руб.	(1269,1)	(2 270,1)
Налоговый убыток, тыс. руб.	(27 198,0)	(37 798,3)
Отложенный налоговый актив (20% от суммы налогового убытка), тыс. руб.	5439,6	7 359,6

12. Связанные стороны

Учредителями Общества являются:

- ООО «Продюсерская компания Николая Расторгуева», размер доли в уставном капитале 50%.
- гражданин РФ Николенко Игорь Леонидович, размер доли в уставном капитале 50%.

13. События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества, каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность не произошло.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

14.1. Условные обязательства по выданным поручительствам

Выданных поручительств Общество не имеет.

Общество не является участником арбитражных процессов.

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

14.2. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на общую сумму 4 174,1 тыс. руб.

15. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности

По состоянию на отчетную дату у Общества существует неопределенность в классификации обязательств полученных займов по сроку их погашения, т.к. в настоящий момент у Общества отсутствуют согласованные и подписанные Дополнительные соглашения к Договорам займа, пролонгирующие сроки возврата займов и определяющих эти условия после 31.12.2022 г. Эта неопределенность может в будущем с высокой степенью вероятности привести к изменению экономических выгод Общества.

Вплоть до настоящего момента руководство Общества ведёт активные переговоры о пролонгации сроков возврата займов на срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

16 Затраты на энергетические ресурсы

В 2022 году Обществом энергетические ресурсы не приобретались.

17. Совместная деятельность

Совместная деятельность не велась.

18. Прочая существенная информация

Показатели наличия и движение Дебиторской и Кредиторской задолженности в Приложениях 5.1 – 5.4 показаны развернуто.

2023 году Общество будет продолжать производственную деятельность, направленную на создание продукции и её дальнейшей реализации.

16 марта 2023 года

Генеральный директор

Сушиков А. А.

Главный бухгалтер

Герасимова Т.А.

