

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «ОМА»**  
**за 2023г.**

**I. Сведения об организации**

1. Полное наименование фирмы: **Общество с ограниченной ответственностью «Объединенное Медиа Агентство».**
2. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) / КПП 7707846111/771401001.
3. Юридический и фактический адрес: 125167, г.Москва, вн.тер.г.мун.о.Хорошевский, пр-кт, Ленинградский, д.39, стр.80, эт.19, пом. 1;
4. Дата государственной регистрации: 10 октября 2014 года. ОГРН №5147746211454
5. Уставный капитал предприятия составляет 95 090 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.  
Учредители на 31.12.23г.:
  - SALERTON INVESTMENTS LTD (100%), КРИСТОДОУЛОУ КАДЗИПАВЛОУ 205, ЛОУЛОУПИС ЗДАНИЕ, 6 ЭТАЖ, 3036, ЛИМАССОЛ, КИПР
6. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.
7. Организация имеет долю в следующих компаниях:
  - ООО "Диджитал Аудио" (77,50%), зарегистрировано по адресу: 127473, г.Москва, ул. Краснопролетарская, д.16, стр.2, этаж 3А, помещение I, ком.2, ИНН/КПП 7707374910/770701001
8. Генеральный директор общества:  
С 28 февраля 2022 полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации — Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ВК», место нахождения: Российская Федерация, 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 39, стр. 79, этаж 9, помещ. ХХ, ОГРН: 1227700045880, ИНН: 7714481197
9. Среднесписочная численность работников за 2023г. составила 18 человек.
10. Общество занимается лицензированием музыкального контента для группы компаний VK;
11. Общество применяет общий режим налогообложения.
12. Земельные участки: нет.
13. Производство подакцизных товаров: нет.
14. Доходы от ценных бумаг: нет.

**II. Информация об учетной политике и ее изменениях.**

**2.1. Раскрытие информации об учетной политике:**

- Доходы предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на следующие: Доходы от обычных видов деятельности и Прочие доходы. Датой получения доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественного права) признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественного права), определяемая по моменту передачи права собственности на товары (результаты работ, услуг, имущественное право);

- Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности предприятия подразделяются на следующие расходы: Расходы по обычным видам деятельности и Прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности состоят из материальных затрат, затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизации и прочих затрат, учитываются по проектно и делятся на расходы, включаемые в себестоимость (далее – прямые) и управленческие и коммерческие расходы (далее – косвенные);

- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату,

признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

- При отпуске материально-производственные запасы в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы;

- При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки;

- Лимит признания активов объектами основных средств с 01 января 2022 в соответствии с ФСБУ 6/2020 равен 100 000 руб. В связи с этим основные средства, принятые к учету до 01.01.2022, но не соответствующие данному лимиту были списаны. Проводки были сделаны в межотчетном периоде, сумма списания составила 25 тыс.рублей.

- Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. N 1.;

- Срок полезного использования нематериального актива определяется обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается приказом генерального директора организации;

- Общество не производит переоценку основных средств и нематериальных активов.

- Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам нематериальных активов при условии получения исключительных прав на него.

- Резерв по не отгулянным отпускам рассчитан по каждому сотруднику исходя из среднедневного заработка, умноженного на количество дней не отгулянного отпуска и увеличенного на сумму страховых взносов.

- Раскрытие информации по некоторым показателям в Отчете о движении денежных средств:

*Отчет сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011.*

*Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец 2023 г. составляет 1 214 тыс. руб. и включает в себя сумму денежных средства, числящиеся на счете 51.*

*Средства, полученные от покупателей, заказчиков уменьшены на сумму содержащегося в нем НДС.*

*Величина денежного потока, связанного с оплатой поставщикам товаров, материалов, работ и услуг, уменьшена на сумму НДС, содержащегося в произведенных платежах.*

*Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитаны в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.*

- При формировании учетной политики организация исходила из допущений предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" применяется если договор аренды соответствует критериям указанным в ФСБУ.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **3.1. Основные финансовые показатели деятельности Общества:**

<b>Показатель</b>	<b>тыс.руб.</b>	
	<b>2023г.</b>	<b>2022г.</b>
<b>ВЫРУЧКА, всего</b>	<b>5 443 494</b>	<b>5 544 292</b>
<i>В том числе (виды выручки):</i>		
<i>Привлечение пользователей (стриминг)</i>	<i>5 442 869</i>	<i>1 088 188</i>
<i>От подписок на Музыку</i>		<i>4 330 062</i>
<i>Таргетированная реклама</i>	<i>625</i>	<i>14 926</i>
<i>Аудио реклама</i>		<i>111 116</i>

<b>РАСХОДЫ</b>	<b>-5 184 478</b>	<b>-4 666 145</b>
Производственные расходы, всего	-5 073 476	-4 484 144
<i>В том числе:</i>		
<i>Расходы на покупку прав</i>	<i>-5 030 075</i>	<i>- 4 268 144</i>
<i>Расходы на программного обеспечение и лицензии</i>	<i>-9</i>	<i>-53</i>
<i>Расходы на хостинг и прочие ИТ-услуги</i>	<i>-43 383</i>	<i>-73 487</i>
<i>Коммиссионное вознаграждение магазинов -продаж</i>	<i>-9</i>	<i>-142 460</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Расходы на оплату труда	-84 946	-135 116
Расходы по страховым взносам	-20 237	-25 152
Расходы на аренду офиса	-8 280	-11 900
Амортизация	-73	-250
Юридические расходы	-101	-5 041
Прочие административные расходы	2 635	-4 542
<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, в том числе</b>	<b>13 523</b>	<b>306 268</b>
<i>Проценты к получению</i>	<i>5 829</i>	<i>6 438</i>
<i>Положительная курсовая разница</i>	<i>7 671</i>	<i>299 538</i>
<i>Прочие доходы</i>	<i>23</i>	<i>292</i>
<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, в том числе</b>	<b>-106 418</b>	<b>-136 899</b>
<i>Проценты к уплате</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Отрицательная курсовая разница</i>	<i>-106 352</i>	<i>-135 675</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>-66</i>	<i>-224</i>
<b>БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>166 121</b>	<b>1 047 516</b>
Текущий налог на прибыль	-32 395	-204 702
Изменение отложенных активов	-941	-5 011
Прочее (штрафы, налог на сверхприбыль, 2023)	-36 132	-3 562
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>96 653</b>	<b>834 241</b>

Основную часть производственных расходов составляют расходы на покупку прав на музыкальный контент.

### 3.2 Нематериальные активы

Остаточная стоимость нематериальных активов на балансе:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Исключительное право владельца на товарный знак	163	191	228
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	0	45	253
<b>Итого по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса</b>	<b>163</b>	<b>236</b>	<b>481</b>

### 3.3 Долгосрочные финансовые вложения

На балансе Общества находятся долгосрочные финансовые вложения:

Наименование показателя	Срок погашения	тыс. руб.		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доля в уставном капитале ООО «ДА»	-	8	8	8
Вклад в имущество ООО «ДА»	-	142 250	0	0
Займ выданный ООО «ДА» процентный	25.06.2024	0	9 300	18 600
<b>Итого по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса</b>		<b>142 258</b>	<b>9 308</b>	<b>18 608</b>

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

### 3.4 Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы по покупке прав со сроком списания более 12 месяцев на дату принятия к учету:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Неисключительные права на Клипы до 31.01.25	31 397	0	0
Неисключительные права (Манукян) до 31.01.25	1 204	0	0
Неисключительные права Ното Deus до 01.09.25	636	0	0
<b>Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса</b>	<b>33 237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.5 Дебиторская задолженность

Информация о составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в разрезе видов задолженности представлена в таблице:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам	256 121	244 711	103 464
Расчеты с бюджетом	13 336	109 968	73 966
Расчеты с покупателями	2 580 872	2 529 255	1 952 164
Расчеты по процентам к получению ООО «ДА»	0	31 053	29 282
Расчеты по прочим операциям с дебиторами	12 315	12 367	0
Расчеты с персоналом по оплате труда и подотч.лиц.	93	229	988
<b>Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса</b>	<b>2 862 737</b>	<b>2 927 583</b>	<b>2 159 864</b>

В составе Авансов выданных представлена следующая задолженность:

	тыс. руб.		
Наименование контрагента	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО "С.Б.А. МЬЮЗИК ПАБЛИШИНГ"	91 821	91 821	0
ООО "Ворнер Мьюзик"	45 600	37 758	0
ООО «СОЮЗ МЬЮЗИК»	42 625	35 863	29 802
ООО «Студия СОЮЗ»	40 250	32 313	27 469
ООО "ВОРНЕР ЧАППЕЛЛ"	18 301	18 074	0
ООО "Первое музыкальное Издательств	17 336	16 311	14 341
ООО "Национальное музыкальное издательство"	0	7 440	8 366
Прочие	188	5 132	23 486

В составе Расчеты с покупателями представлена следующая задолженность:

	тыс. руб.		
Наименование контрагента	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО "В Контакте"	2 451 828	2 411 562	1 396 571
ООО "ВК"	129 044	102 004	523 618
ООО "Т2 Мобайл"	0	5 518	7 536
ПАО "МегаФон"	0	10 171	23 631
Прочие	0	0	808

### 3.6 Краткосрочные финансовые вложения

На балансе Общества находятся краткосрочные финансовые вложения:

		тыс. руб.		
Наименование показателя	Срок погашения	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Займ выданный ООО «В Контакте» беспроцентный	По требованию	53 656	26 950	0

Займ выданный ООО «ВК» беспроцентный	По требованию	0	26 310	1 732
Займ выданный ООО «ДА» процентный	31.12.23	0	73 496	64 196
<b>Итого по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса</b>		<b>53 656</b>	<b>126 756</b>	<b>65 928</b>

### 3.7 Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы по покупке неисключительных прав со сроком списания до 31.12.2024г.

### 3.8 Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклады в имущество участник общества в сумме 711 792 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

### 3.9 Кредиты и займы полученные

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса представлена краткосрочными займами:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочный полученный займ от ООО «ВК»	590 000	0	0
<b>Итого по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, в т. ч.:</b>	<b>590 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.10 Кредиторская задолженность

Информация о составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в разрезе видов задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	143 399	760 275	372 047
Расчеты по налогам и сборам	258 936	55 334	57 155
<b>Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса</b>	<b>402 335</b>	<b>815 609</b>	<b>429 202</b>

В составе Расчеты с поставщиками и подрядчиками представлена следующая задолженность:

Наименование контрагента	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО Сони Мьюзик Энтертейнмент	0	0	167 312
Believe International	0	256 658	54 721
Salerton Investments Limited	0	253 215	37 143
LyricFind UK LTD	0	76 199	0
ООО "НЦА"	29 862	38 891	21 877
ООО "УАНРПМ"	0	33 064	0
ООО "СП ДИДЖИТАЛ"	51 191	15 544	0
ООО "НЦА"	0	0	0
ООО "БроМа 16"	8 089	4 030	15 040
ООО "Юниверсал Мьюзик Пабблишинг"	0	14 970	0
ООО КИСС КОАЛА	0	9 096	0
ООО "Альпина Диджитал"	11 330	0	0
ИП Воробьев Владимир Александрович	10 600	0	0
ООО "Вимбо"	10 600	0	0
ООО "ВК"	0	0	9 447
ООО "В Контакте"	12 961	21 653	30 606
ООО "ЛенГрад"	0	0	7 683

Наименование контрагента	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ИП Щербинская Ирина Валерьевна	0	0	7 323
ООО "Первое музыкальное Издательств	0	21 314	5 968
АО «Юнайтед Мьюзик Групп»	0	0	5 672
ООО "ЭФФЕКТИВ РЕКОРДС"	4 858	0	0
ООО "ВК Битс Рекордс"	0	5 960	0
ООО «СОЮЗ МЬЮЗИК»	0	3 244	0
Tunecore Inc	0	0	4 865
ООО "Навигатор Рекордс"	0	0	2 381
Прочие	3 908	6 437	2 008

### 3.11 Оценочные обязательства

Общество сформировало оценочное обязательство на выплату сотрудникам сумм за не отгулянные отпуска, оценочное значение которых составило по состоянию на 31.12.23г. – 17 663 тыс.руб., на 31.12.22г. - 27 320 тыс.руб., на 31.12.21г. – 40 526 тыс.руб.

На сумму оценочного обязательства начислен отложенный налоговый актив.

Общество гарантийных обязательств не давало.

## IV. Информация о связанных сторонах

Полное наименование	Юрисдикция	Оборот за 2023г., тыс.руб., вкл.НДС		Задолженность на 31.12.23, тыс.руб.
		выручка	расход	
ООО "Компания ВК"	РФ	0	430	107
ООО "ВК"	РФ	327 321	686	461 082
ООО В Контакте	РФ	6 204 839	48 170	2 492 524
ООО "Диджитал Аудио"	РФ	5 829	0	0
ООО "Стартап Мьюзик"	РФ	0	784	0
ООО "Управляющая компания ВК"	РФ	0	9 798	2 449
ООО "ВК Мьюзик Рекордс"	РФ	0	85 835	0
ООО "ВК Битс Рекордс"	РФ	0	14 558	0

Резерва по сомнительным долгам, а также списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек по операциям со связанными сторонами нет.

## V. Информация о выплатах основному управленческому персоналу

С 28 февраля 2022 г. и до настоящего момента функции единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации — Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ВК». Сумма расходов по Договору о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа Общества Управляющей организации без номера от «28» февраля 2022 г. за 2023г. составили 167 тыс.руб.

## V. События после отчетной даты

На момент подготовки годовой отчетности учредителями не принято решение о распределении прибыли за 2021-2023г.

Дочерняя компания ООО "Диджитал Аудио" находится в стадии ликвидации с 16 февраля 2024г.

**VI. Иная информация, для раскрытия в бухгалтерской отчетности**

- материально-производственных запасов, переданных в залог нет;
- Объектов основных средств, не подлежащих амортизации нет;
- Договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами нет;
- В бухгалтерском балансе на 31.12.23г. «Авансы выданные» отражены за минусом НДС. Сумма НДС с «Авансов выданных» в размере 51 198 тыс.руб. отражена в строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям».

Генеральный директор  
управляющей организации  
ООО «Управляющая Компания ВК»



Багудина Е.Г.