

Общество с ограниченной ответственностью

«ПАРА МЬЮЗИК»

127055, г. Москва, ул. Новослободская, д.57/65, комната 7

ИНН 7707773431, ОГРН 1127746279231, КПП 770701001

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «ПАРА МЬЮЗИК»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «ПМ»
Юридический адрес (место нахождения)	127055, г. Москва, ул. Новослободская, д.57/65, комната 7
Фактический адрес	127055, г. Москва, ул. Новослободская, д.57/65, комната 7
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7707773431

ООО «ПМ» (далее - Общество) было создано 13.04.2012 года.

Регистрация Общества, как юридического лица, произведена ИФНС № 46 по г. Москве 13.04.2012 г. В Едином государственном реестре Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 1127746279231.

Постановка на учет в налоговом органе осуществлена 13.04.2012 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по г. Москве.

Деятельность Общества направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем. Угроза непрерывности деятельности Общества отсутствует.

В отчетном периоде и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности Общества.

1.2. Основные виды деятельности

Основные виды хозяйственной деятельности Общества:

- Деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений

1.3. Территориально обособленные подразделения (филиалы и представительства)

Общество не имеет территориально обособленных подразделений, филиалов и представительств, дочерних предприятий.

1.4. Лицензирование деятельности

В соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» деятельность Общества не подлежит лицензированию.

1.5. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2024г. составляет 10 тыс. рублей. 100% принадлежит единственному учредителю — Майко Д.Б.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральным директором Общества является Лукинов А.А.

1.7. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2024г составила: 3 человека.

1.8. Организация ведения бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязанности ведения бухгалтерского учета возложены на генерального директора.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.
- Учетной политики Общества, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена ежегодная плановая инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 15-УП от 25.12.2023г., в которой закреплены основные способы учета активов и обязательств.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Изменения учетной политики в отчетном 2024 году.

Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществлено альтернативным способом в упрощенном порядке. Единовременные корректировки произведены в межотчетном периоде 2023 - 2024 гг. Доходы (расходы), выявленные при проведении единовременной корректировки в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022, отражены на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

3.2. Материальные внеоборотные активы.

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе отсутствуют. Капитальные вложения не производились.

3.3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

Нематериальные активы (далее по тексту – НМА) учитываются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с требованиями норм законодательства РФ.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило.

Срок полезного использования нематериальных активов, по которым Предприятие вправе самостоятельно устанавливать сроки полезного использования, определяется исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и т.п. и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Стоимость нематериальных активов с учетом сумм начисленной амортизации.

В Обществе отсутствуют объекты нематериальных активов, по которым не установлен срок полезного использования.

В Обществе отсутствуют объекты нематериальных активов, без знания о наименовании которых, их фактической (первоначальной) стоимости, срока полезного использования, заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива.

Виды нематериальных активов	2024г	2023г
МУЗЫКАЛЬНЫЕ ПРОИЗВЕДЕНИЯ И КАТАЛОГИ	207	291
Отложенные налоговые активы	73	30
Итого	281	322

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банке.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства	58 941	71 827

Вклады на депозитные счета Обществом не осуществлялись.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

Расшифровка показателя представлена в таблице:

Вид	2024г
Фин.вложения	137 542
Дебиторская задолженность в виде:	
авансы выданные	801
зadолженность покупателей	26 199
прочая	28 716
Итого по строке 1230	193 257

В отчетном году резерв по сомнительной задолженности отсутствует.

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 тыс. руб.

Величина уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Общества.

В 2024г была выплата дивидендов.

3.7. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

По состоянию на 31.12.2024г заемные средства отсутствуют.

3.8. Кредиторская задолженность

Вид	2024г
Кредиторская задолженность правообладателям	1 531
Прочая	8 346
Итого по строке 1520	9 876

Неурегулированная существенная просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует.

3.9. Другие краткосрочные обязательства

По строке 1540 отражены оценочные обязательства.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167н.

Отчисления в резерв предстоящих расходов по оплате отпусков включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется (корректируется) ежемесячно.

Расчет резерва на оплату отпусков производится с учетом страховых взносов по единому тарифу и отчислений на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Виды обязательств	на 31 декабря 2024г	на 31 декабря 2023г
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	294	152

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, по отгрузке услуг и переходу права собственности.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, и другими нормативными документами.

Доходы Предприятия в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Предприятия подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Обществом на систематической основе.

Раздельный учет доходов по видам использования прав осуществляется в соответствии с номенклатурными группами.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Существенные показатели доходов по основным видам деятельности Общества приведены в таблице:

Выручка	2024г	2023г
Доходы от использования авторских и смежных прав (лицензирование)	115 116	127 043
Итого	115 116	127 043

4.2. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В бухгалтерском учете расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Группировка расходов по обычным видам деятельности по их элементам затрат достигается путем отдельного учета расходов в зависимости от их вида и последующим сведением однородных групп расходов в следующие элементы:

- Материальные затраты
- Затраты на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Амортизация
- Прочие затраты

Списание расходов, учтенных на счете 20 «Основное производство», производится ежемесячно в дебет счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы основного производства признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности, незавершенное производство не формируется.

Учет общехозяйственных расходов ведется с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат.

Списание расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», производится ежемесячно в дебет счет 90.08 «Управленческие расходы» (метод директ-костинг).

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов на продажу услуг и товаров осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на счет 90.7. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности по статьям затрат

Показатель	2024г	2023г
Себестоимость	6 373	6 390
Коммерческие расходы	4	54
Управленческие расходы	9 582	8 155
Итого	15 958	14 599

4.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года приведена ниже в таблицах.

Наименование статьи	2024г	2023г
Прочие внереализационные доходы	233	28
Прочие внереализационные расходы	317	122

4.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Наименование показателя	2024г	2023г
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	109 270	96 193

6. Прочие пояснения

6.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2024 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора № 15-УП от 25.12.2023г.

Изменения и дополнения Учётной политики на 2025 год предполагаются с учётом вступления в силу с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", вступления в силу с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6.2. Критерии существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итоговому размеру раздела Бухгалтерского баланса (ф.1) или строки Отчета о финансовых результатах (ф.2), составляет не менее 10 процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной при одновременном выполнении следующих условий: если размер ошибки составляет более 10 процентов от итогового размера раздела Бухгалтерского баланса или строки Отчета о финансовых результатах.

6.3. Информация по сегментам

Деятельность Общества не образует отдельных сегментов (операционных, географических и иных), отвечающих критериям отчетных сегментов, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом

6.4. Судебные разбирательства

На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности Обществом судебные разбирательства отсутствуют.

6.5. Фонды

На предприятии фонды не формируются.

6.6. Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов

В течение календарного года затраты на приобретение и потребление использованных энергетических ресурсов (электроэнергии) не представляется возможным определить в количественном и суммарном выражении. Так как в договоре аренды, действовавшем в отчетном периоде, Арендодателем определена арендная плата, которая включает в себя арендные обязательства и обязательства по оплате за потребленные Обществом энергетические ресурсы в целом, без предоставления аналитики по суммам затрат.

6.7. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2024 году не предоставлялась.

6.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

6.9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

6.10. Полученные обязательства

Обеспечения обязательств, полученные по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

6.11. Выданные обязательства

Обеспечения обязательств, выданные по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

6.12. События после отчетной даты.

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

6.13. Описание рисков общества и мероприятия по управлению рисками

Система управления рисками является одним из ключевых компонентов системы корпоративного управления, направленным на своевременную идентификацию, оценку, мониторинг и уменьшение потенциальных рисков событий, которые могут негативно повлиять на достижение стратегических и операционных целей Общества.

Управление рисками направлено на снижение неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления, в том числе в долгосрочных планах. Повышение эффективности принимаемых решений посредством своевременного информирования о возможности достижения установленных целей.

Задачи системы управления рисками:

- обеспечение обоснованной уверенности в достижении целей Общества
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- выявление рисков и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- обеспечение разумной гарантии соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур.

Принципы функционирования системы управления рисками:

- Создание и сохранение стоимости
- Интеграция в систему управления
- Обязательность при принятии решений
- Признание неопределенности
- Систематичность
- Структурированность
- Своевременность
- Качество информации
- Адаптируемость
- Учет человеческого фактора
- Прозрачность
- Динамичность
- Постоянное улучшение

6.14. Информация о непрерывности деятельности

Факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Общество подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность, как надежную и будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Лукинов А.А.