

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Дом Музыки»

за 2024 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 31.12.2024 г. - 10 человек

Лицензия на осуществление радиовещания Л033-00114-77/00064275 от 20.11.2020, Л033-00114-77/00064277 от 20.11.2020. Лицензия на услуги связи для целей эфирного вещания Л030-00114-77/00078892 от 27.10.2020, Свидетельство о регистрации средства массовой информации Эл №ФС77-49685 от 12.05.2012 г. (Радио «Книга») и Эл.№ФС-77-85492 от 27.06.2023 (Радио «Гордость»).

Вид деятельности Общества: радиовещание. 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 31.12.2024 – 103 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 несущественных 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.

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.

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.

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

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.

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 задолженность. 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.

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. Акции Общества. Уставный и резервный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен в сумме 10 тыс. руб.

2. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3. Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

4. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31.12.2024 подразделяются на: машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

Наименование показателя	первоначальная стоимость	в тыс.руб.	
		амортизация	остаточная стоимость
Основные средства - всего	70 614	(42 573)	28041
в том числе:			0
Машины и оборудование (кроме офисного)	64 709	(38 547)	26162

Производственный и хозяйственный инвентарь	1 045	(1 036)	9
Офисное оборудование	4 775	(2 917)	1858
Другие виды основных средств	85	(73)	12

5. 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 31.12.2024 г. составляет 4 648,2 тыс. руб.

6. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. привлеченные заемные денежные средства в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

Информация по привлеченным заемным денежным средствам в российских рублях по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 приведены в таблице:

Тыс. руб.

	Заемные средства	Проценты по заемным средствам	Итого по заемным средствам
Остаток средств на 31.12.2023	280 597,3	164 996,7	445 594,0
Получено средств в 2024 году	140 690,0	64 853,3	205 543,3
Погашено в 2024 году	(165 000,00)	(32 040,4)	(197 040,4)
Остаток на 31.12.2024	304 907,3	132 183,8	437 091,1

Задолженность по полученным займам и начисленным процентам в сумм 326 879,7 является просроченной.

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

По состоянию на 31.12.2024 г. нет недополученных средств по договорам займа.

7. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей

По состоянию на 31.12.2024 г. просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расшифровка отдельных строк отчета о финансовых результатах

Выручка от оказания услуг по радиовещанию в сумме 87 525 тыс. руб (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость продаж в сумме 106 643 тыс. руб (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах), в том числе

Наименование расхода	за 2024 год	за 2023 год
Материальные расходы	353	21
Расходы на оплату труда	23002	9787
Отчисления на социальные нужды	4020	1689
Амортизация	10399	8983

Прочие расходы	68869	28535
ИТОГО:	106643	49015

Управленческие расходы в сумме 24 993 тыс. руб. (Строка 2220 Отчета о финансовых результатах) в том числе:

тыс.руб.		
Наименование расхода	за 2024 год	за 2023 год
Материальные расходы	140	59
Расходы на оплату труда	13745	10430
Отчисления на социальные нужды	2392	1965
Амортизация	9	9
Прочие расходы	8707	3968
ИТОГО:	24993	16431

По строке 2340 прочие доходы отражены следующие доходы:

тыс.руб.		
Наименование дохода	За 2024 год	За 2023 год
Безвозмездно полученное имущество	12062	
Прочие внереализационные доходы	1269	2214
Прочие внереализационные доходы (восстановление резерва отпусков)	2114	194
Гранд ПФКИ	62854	4793
ИТОГО:	78299	7201

По строке 2350 прочие расходы отражены следующие расходы:

тыс.руб.		
Наименование расхода	за 2023 год	За 2023 год
Не принимаемые для целей налогообложения	610	146
Прочие внереализационные расходы	-	1
Услуги банка	634	283
ИТОГО:	1244	430

По итогам 2024 года по данным бухгалтерского учета Обществом получена прибыль в размере 1 037 тыс. руб.

9. Налог на прибыль

За 2023 год Общество получило бухгалтерский убыток на сумму 1 037 тыс. руб., что сформировало условный расход по налогу на прибыль в сумме 207 тыс. руб.

Корректировку условного расхода по налогу на прибыль повлекли возникшие в отчетном периоде постоянные и временные разницы, которые сформировали текущий налог на прибыль в размере 4 464,2 (20% от суммы налогового дохода) в сумме тыс. руб.:

	2023 год	2024 год
Прибыль / Убыток, тыс. руб.	(39 312,7)	1 036,9
Постоянные налогооблагаемые разницы, тыс. руб.	8984,6	66 589,9
Постоянные вычитаемые разницы, тыс. руб.	(4793,0)	(64 962,8)
Налогооблагаемые временные разницы, тыс. руб.	(1225,1)	3 210,5
Вычитаемые временные разницы, тыс. руб.	7740,8	(1 410,3)
Налоговая прибыль / убыток, тыс. руб.	(28605,4)	4 464,2
Отложенное налоговое обязательство (20% от суммы	5721,1	

налогового убытка), тыс. руб.		
Сумма убытков прошлых лет, уменьшающая налоговую базу текущего периода, тыс. руб.	-	(2232,1)
Налог на прибыль текущего периода, тыс. руб.	-	446,4

10. 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%.

11. 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.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

12.1. 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.

12.2. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на общую сумму 5 075,2 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 31.12.2024 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 2024 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.

2024 году Общество будет продолжать производственную деятельность, направленную на создание продукции и её дальнейшей реализации.

17 марта 2025 года

Генеральный директор



[Handwritten signature of A. A. Susikov]

[Handwritten signature of T. A. Gerasimova]

Сусиков А. А.

Главный бухгалтер

Герасимова Т.А.