

# ПОЯСНЕНИЯ

## К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### за 2024 год

(табличная и текстовая часть)

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность издательская

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные Акционерные общества / Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

1123001, г. Москва, ул. БОЛЬШАЯ САДОВАЯ, Д. 2/46, СТР. 1, КОМ. 509

Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	02425519		
ИНН	7707329674		
по ОКВЭД	58		
по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Издательство «Музыка»» за 2024 год, подготовленной согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.*

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	363	(336)	-	(363)	337	(1)	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	363	(320)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	363	(336)
в том числе: Права на издание книги "Юный гитарист" дог июль 2020 САИТ	5101	за 2024г.	59	(40)	-	(59)	40	(1)	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	59	(27)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	59	(39)
	5102	за 2024г.	293	(293)	-	(293)	293	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	293	(293)	-	-	-	-	-	-	-	-	293	(293)
	5103	за 2024г.	11	-	-	(11)	4	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	11	-	-	-	-	(4)	-	-	-	-	11	(4)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		в том числе:	всего	в том числе:	всего
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	



Руководитель Зильберквит Марк Александрович  
(подпись)  
И.И.МО

15 апреля 2025 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	133	-	(133)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Apple iPhone 15 Pro Max 512Gb Black Titanium Dual SIM	5241	за 2024г.	-	133	-	(133)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)



15 апреля 2025 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	5 200	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-	3 200	-
	5311	за 2023г.	6 500	-	-	(1 300)	-	-	-	-	-	5 200	-
в том числе:													
Займы	5302	за 2024г.	5 200	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-	3 200	-
	5312	за 2023г.	6 500	-	-	(1 300)	-	-	-	-	-	5 200	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	5 200	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-	3 200	-
	5310	за 2023г.	6 500	-	-	(1 300)	-	-	-	-	-	5 200	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-



Ильберквит Марк  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

15 апреля 2025 г.



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель *Зильберквист Марк Александрович*  
 (подпись)  
 И.И. Зильберквист Марк Александрович  
 (факсимировка подписи)

15 апреля 2025 г.

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель (подпись)  
Зильберквит Марк Александрович  
(реализация подписи)

15 апреля 2025 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	списание на финансовый результат	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло							
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	в результате списания	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:														
кредиты	5552 5572	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2024г. за 2023г.	4 983 8 193	15 597 -	(63) (3 210)	- -	- -	- -	- -	- -	(5 283) -	- -	- -	15 234 4 983
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2024г. за 2023г.	6 325 7 991	13 742 2 981	14 (4 864)	14 (4 864)	14 (4 864)	(21) -	- -	828 7	- -	- -	12 -	18 116 6 325
в том числе:														
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2024г. за 2023г.	3 072 2 161	3 876 2 044	- (1 133)	- (1 133)	- (1 133)	- (1 133)	- (1 133)	- -	- -	- -	- -	6 683 3 072
авансы полученные	5562 5582	за 2024г. за 2023г.	1 777 962	3 808 1 037	3 808 (222)	3 808 (222)	3 808 (222)	(1) -	(1) -	- -	- -	- -	- -	4 381 1 777
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2024г. за 2023г.	609 4 198	326 15	609 (3 606)	14 (3 606)	14 (3 606)	81 -	81 -	828 2	- -	- -	- -	1 030 609
кредиты	5564 5584	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2024г. за 2023г.	890 894	103 5 283	(153) (11)	(153) (11)	(153) (11)	(20) -	(20) -	- 5	- -	- -	12 -	729 890
расчеты по аренде	5567 5587	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	5 283 -
Итого	5550 5570	за 2024г. за 2023г.	6 325 7 991	13 742 2 981	14 (4 864)	14 (4 864)	14 (4 864)	(21) -	(21) -	828 7	- -	- -	12 -	18 116 6 325

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель  (подпись)

15 апреля 2025 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	2 920	3 154
Расходы на оплату труда	5620	56 686	54 223
Отчисления на социальные нужды	5630	10 301	9 962
Амортизация	5640	3 589	4 228
Прочие затраты	5650	31 228	31 750
Итого по элементам	5660	104 724	103 317
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(4 845)	(5 273)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	99 879	98 044

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)



15 апреля 2025 г.

### 7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



  
 (подпись)  
 Руководитель  
 Зильберквист Марк  
 Александрович  
 (расшифровка подписи)

15 апреля 2025 г.

## 8. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено	900	Возвращено за год	870
Получено бюджетных средств - всего	5900		900		870
в том числе:					
на текущие расходы	5901		900		870
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	за 2024г.	-	-	-
	5920	за 2023г.	-	-	-
в том числе:					
	5911	за 2024г.	-	-	-
	5921	за 2023г.	-	-	-



Руководитель (подпись) Зильберквист Марк Александрович  
 (расшифровка подписи)

15 апреля 2025 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2024 год  
(текстовая часть)**

**9. Общие сведения**

Полное наименование организации: Акционерное Общество «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА»

Краткое наименование организации: АО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА».

Юридический адрес: 123001, г. Москва, ул. Большая Садовая, д. 2/46, стр. 1, ком. 509

АО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА» создано путем реорганизации в форме преобразования и зарегистрировано 23.04.2005 г.

ИНН/КПП: 7707329674 /771001001

Общество включено в Реестр субъектов малого предпринимательства 10.08.2017 г. как малое предприятие.

Уставной капитал Общества состоит из обыкновенных акций в количестве 10 849 номиналом 1 тыс. руб. и оплачен полностью денежными средствами и составляет 10 849 тыс. рублей. В 2024 году изменение Уставного капитала не происходило.

Бенефициары организации:

№ п/п	Статус участника	Полное наименование (наименование для коммерческой организации) или Ф.И.О.	Доля по номинальной стоимости тыс. руб.	Доля в процентах
1	Физическое лицо	Зильберквит Марк Александрович	10 849	100

**Основной вид деятельности** Общества в 2024 г. по классификации ОКВЭД – 58 «Деятельность издательская».

Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2024г	2023г	2022г
Среднегодовая численность, чел.	48	51	49
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	45	48	50

Органами управления АО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА» являются:

- ✓ высший орган управления общества - Общее собрание акционеров;
- ✓ Совет директоров;
- ✓ единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. – генеральный директор АО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА» – Зильберквит Марк Александрович.

Общество не имеет филиалов или обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность АО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей, отрицательные значения показаны в круглых скобках.

Перед составлением годовой отчетности была проведена инвентаризация всего имущества и обязательств.

Бухгалтерская отчетность от 15 апреля 2025 года является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность от 19 марта 2025 г.

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2023-ый) год.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

#### **10. Основные положения учетной политики Общества**

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности);

- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

#### **Критерий существенности раскрытия информации в отчетности.**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, Письмо

Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности").

### **Нематериальные активы**

Общество определило порядок перехода на новый стандарт альтернативный (упрощенный ретроспективный) в соответствии с пп. 52, 53 ФСБУ 14/2022.

К НМА относятся активы, обладающие признаками:

- ✓ Актив не имеет материально-вещественной формы, но может быть идентифицирован.
- ✓ Актив предназначен для использования в деятельности более 12 месяцев или более длительного операционного цикла.
- ✓ Актив способен приносить экономические выгоды в будущем.
- ✓ У организации есть исключительное право на актив или неисключительное — по лицензионному договору или иным разрешительным документам.
- ✓ Организация может ограничить доступ иных лиц к активу.
- ✓ лимит стоимости более 100 тыс. руб.

Балансовая стоимость объекта НМА — первоначальная (переоцененная) стоимость объекта за вычетом накопленной амортизации и обесценения

Группа НМА — совокупность объектов НМА одного вида, которые объединили исходя из сходного характера их использования

Малоценные НМА — это активы стоимостью ниже самостоятельно установленного организацией лимита.

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, учитывать в составе объекта НМА

Элементы амортизации НМА :

- ✓ срок полезного использования;
- ✓ ликвидационная стоимость;
- ✓ способ начисления амортизации.

Ликвидационная стоимость — величина, которую организация получила бы при выбытии НМА за вычетом предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость НМА равна 0, кроме случаев, когда:

- ✓ НМА торгуется на активном рынке;
- ✓ при гарантированном выкупе НМА по окончании срока его использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

### **Основные средства**

Стоимостной лимит основных средств - 100 тыс. руб. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском учете Общества на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Срок полезного использования основных средств определяется для каждого инвентарного объекта исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа;
- в) ожидаемого морального устаревания;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости., которая считается как общая сумма капитальных вложений, связанных с этим основным средством до признания его в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом.

Последующая оценка по первоначальной стоимости. Ежегодно при проведении инвентаризации пересматривается срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств. В бухгалтерском балансе Общества основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

### **Аренда и арендные обязательства**

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Приведенная стоимости будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

ППА отражаются в бухгалтерском балансе в составе ОС вместе с собственными основными средствами по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу о включении ППА.

ППА не признается, если выполняется одно из следующих условий

а) срок аренды в договоре не превышает 12 месяцев на дату предоставления в аренду основного средства;

б) рыночная стоимость основного средства аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.;

в) имеется возможность получать экономические выгоды от арендуемого основного средства независимо от других активов (сдавать в субаренду);

в) имеется подтверждение о включении общества в Реестр СМП, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность (далее - упрощенные способы учета)

при этом

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на основное средство и отсутствует возможность выкупа обществом его по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- арендуемое основное средство не предполагается предоставлять в субаренду

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды ежемесячно если ППА не признается.

### **Запасы в том числе товары для продажи**

Оприходование осуществляется по фактической стоимости с учетом всех затрат. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости. При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости. Все управленческие запасы сразу списываются в расходы.

Стоимость «малоценные ОС» учтенных в составе запасов сразу списывается в расходы, контроль за сохранностью, до момента износа, ведется на забалансовом счете по первоначальной стоимости. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Стоимость товаров, выраженная в условных единицах, для отражения в бухгалтерском учете, подлежит пересчету в рубли РФ, согласно условиям договоров.

Организация проводит проверку стоимости, в случае снижения фактической стоимости, создает резерв под снижение стоимости товаров - ежегодно.

### **Активы и обязательства в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

### **Финансовые вложения**

Инвестиции и активы подлежат учету в составе финансовых вложений, если они:

- ✓ документально подтверждены;
- ✓ по ним предполагается несение финансовых рисков;
- ✓ направлены на извлечение прибыли.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В составе затрат учитываются:

- ✓ уплаченные суммы по контрактам;
- ✓ стоимость различных услуг, связанных соответствующими инвестиционными вложениями;
- ✓ вознаграждения для посредников;
- ✓ иные затраты на финансовые вложения.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится тестирование на наличие признаков обесценения финансовых вложений.

При наличии признаков обесценения проводится проверка на обесценение финансовых вложений и создается резерв под обесценение финансовых вложений. Выбытие соответствующего актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, учитывается по первоначальной стоимости.

### **Доходы**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) от основного вида деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- ✓ доходы от издательской деятельности;
- ✓ доходы от предоставления в пользование скан копий нотных изданий и книг по музыки в электронной библиотечной системе Е- Музыка.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги. Т.е. выручка от реализации отражается в регистрах бухгалтерского учета по факту производства и реализации книжных и нотных изданий.

В отчете о финансовых результатах доходы отражаются:

- ✓ сумма выручки за минусом налога на добавленную стоимость формирует строку «Выручка»
- ✓ доходы от полученных процентов формируют строку «Проценты к получению»
- ✓ прочие доходы формируют строку «Прочие доходы».

## **Расходы**

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

20 «Основное производство»:

- ✓ по видам деятельности;
- ✓ по центрам возникновения затрат;
- ✓ по статьям и элементам затрат.

26 «Общехозяйственные расходы»:

- ✓ по центрам возникновения затрат;
- ✓ по статьям и элементам затрат.

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.

Все расходы в отчете о финансовых результатах отражаются в развернутом виде.

В отчете о финансовых результатах расходы отражаются:

- себестоимость реализованного товара формируют строку «Себестоимость продаж»;
- расходы на продажу формируют строку «Коммерческие расходы»;
- начисленные проценты формируют строку «Проценты к уплате»;
- сумма прочих расходов формирует строку «Прочие расходы»

## **Займы и кредиты**

Дополнительные затраты по займам/кредитам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Займы/кредиты, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности не переводятся, в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней и учитываются в регистрах бухгалтерского учета на том же счете .

В бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

## **Расчеты по налогу на прибыль**

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При расчете налога на прибыль Общество применяет балансовый метод для расчета ОНА и ОНО.

## **Оценочные обязательства**

### **1. Резервы по сомнительным долгам**

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае, если дебиторская задолженность, не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

Резерв не создается при отсутствии реальной просрочки, а также по задолженностям, просроченным менее шести месяцев при условии отсутствия информации о признании должника банкротом и при наличии уверенности в их погашении в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв по долгам, просроченным более чем на шесть месяцев, формируется в размере 100% задолженности при условии, что нет уверенности в их погашении в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 50% общей суммы долга независимо от срока просрочки.

При наличии судебного процесса по взысканию долга с контрагента размер отчислений в резерв определяется из прогноза юридической службы о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения.

## 2. Резервы по отпускам

Общество формирует резерв на оплату отпусков путем корректировки ранее созданных обязательств ежегодно на последнее число месяца

## 11. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

### 11.1. Нематериальные активы

Общество перешло на ФСБУ 14/2022 по бухгалтерскому учету нематериальных активов альтернативным (упрощенным ретроспективным) способом, который не предполагает пересчет сравнительных показателей прошлых лет.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, списана балансовая стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации и осуществлен забалансовый учёт нематериальных активов с нулевой остаточной стоимостью; разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности; электронной библиотека.

Нематериальный актив	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Накопленная амортизация, тыс.руб.	Балансовая стоимость тыс.руб. на 31.12.2023/01.01. 2024	Срок полезного использования, мес.	Соответствие ФСБУ 14/2022 и изменением УП	Амортизация	Балансовая стоимость тыс. руб.
Права на издание книги "Юный гитарист"	59	39	20	60	нет	-	-
Сайт	293	293	0	36	нет	-	-
ЭБС E-Musica	12	4	8	36	нет	-	-

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в табличной части Пояснений 1.1

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

В группу нематериальных активов, учтенных на счете 04, не входит неисключительное и исключительное авторское право на произведения, предоставленное правообладателями по лицензионным договорам, которые организация использует в издательской деятельности. Величина периодических платежей по лицензионным договорам зависит от выручки и установлена в договорах в процентах. Расчет ведется по фактическим данным о количестве выпущенной продукции за предыдущий год, предшествующий отчетному. Начисленные суммы включаются в прочие расходы ввиду того, что выпуск осуществлен в предыдущем отчетном периоде. Срок действия лицензионных договоров ежегодно пролонгируется.

Правообладатель	Полное наименование (наименование для коммерческой организации) или Ф.И.О.	Сумма выплаченных в отчетном периоде платежей по лицензионным договорам, тыс. руб.
Физические лица	26 человек	1 875
Юридические лица	Министерство Культуры России	54
<b>Итого</b>		<b>1 929</b>

## 11.2. Основные средства

По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 отражены основные средства и права пользования активами (ППА).

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества отсутствуют полностью амортизированные основные средства.

По состоянию на 31.12.2024 обществом проведен анализ на наличие признаков обесценения ОС по правилам МСФО (IAS) 36. На основании тестирования признаков обесценения не выявлено (п.п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36).

В процессе инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 Обществом проведены анализ элементов амортизации объектов ОС (п. 37 ФСБУ 6/2020). Обществом принято решение не пересматривать сроки полезного использования объектов ОС в связи с оценкой их текущего состояния и ожидаемого физического износа.

Информация по собственным основным средствам Общества, включая элементы амортизации:

Наименование	Срок полезного использования , в месяцах	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.	Балансовая стоимость тыс. руб. на		
				31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Офисное оборудование	От 24 до 36	Линейный	0	130	-	21
Транспортные средства	От 60 до 120	Линейный	2523	2 838	3 504	4 430
<b>Итого</b>				<b>2 968</b>	<b>3 504</b>	<b>4 451</b>

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств определена равной нулю, так как Обществом не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования.

Информация по наличию и движению основных средств дополнительно раскрыта в таблице № 2.1 табличной части Пояснений.

Общество в процессе своей деятельности арендует складские и офисные помещения. Действующими договорами аренды не предусмотрены переменные арендные платежи. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют. Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за отчетный год отсутствуют.

Ниже представлена информация о предметах аренды, признанных в качестве прав пользования активом:

Права пользования активами	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Балансовая стоимость ППА на, тыс. руб.	
			31.12.2024	31.12.2023
Офисным помещением	до 120 месяцев	Линейный	18 164	1 579
Складским помещением	до 84 месяцев	Линейный	1 796	2 694
<b>итого</b>			<b>19 960</b>	<b>4 273</b>

### 11.3. Финансовые вложения

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочный займы.

Общество ежегодно анализирует финансовые вложения на наличие признаков обесценение по состоянию на конец года. Ввиду отсутствия признаков обесценения резерв под обесценение финансовых вложений в 2024 г не создавался.

Вид обязательства	Сумма, тыс. руб.	Величина	Срок погашения	Обеспечения
Займы аффилированным юридическим лицам	3 200	9 %	2027г	без обеспечения

### 11.4. Отложенные налоговые активы

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ОНА по ППА	7 507	1 092

### 11.5. Запасы

На 31.12.2024 проведен анализ наличия превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж (проверка на обесценение). В условиях роста инфляции и низкого импортозамещения аналогичные запасы, которые Общество имеет на складах только показывают рост рыночной стоимости. По результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности общества не выявлены запасы, которые устарели полностью или частично, вследствие чего не используются Обществом, потеряли свое первоначальное качество и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным

Наименование показателя	Фактическая стоимость, тыс. руб.			Направление использования
	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024	
Товары на складах	1 091	2 157	2 132	Неизрасходованный товарный запас для последующей реализации
Готовая книжная продукция	22 952	26 608	35 749	Запас выпущенной продукции для последующей реализации
Незавершенное производство	-	551	4 841	Затраты по заработной плате, налогам сотрудников, участвующих в в постоянной доработке и наполнении ЭБС на сайте Общества

Материалы	31	20	15	Остаток упаковочного материала
<b>Итого по стр. 1210</b>	<b>24 075</b>	<b>29 336</b>	<b>42 737</b>	

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в табличной части пояснений в таблицах №4.1

### 11.6. Расчеты с дебиторами

На конец 2024 года образовалась краткосрочная дебиторская задолженность за реализованную контрагентам печатную продукцию от основной издательской деятельности, которая будет погашена в течение 2025 года.

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в табличной части Пояснений таблицы №5.1

Наибольшую долю в дебиторской задолженности от реализации печатной продукции составляют расчеты со следующими контрагентами

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Связные стороны	Вид оказанных работ/услуг	Сроки расчетов
ООО "Торговый Дом Книги "Москва"	167	-	Реализация продукции	Отсрочка платежа по договору
ГЕОНОВА ИП	1 571	-	Реализация продукции	Отсрочка платежа по договору
ООО "Торговая компания "СОЮЗ"	129	-	Реализация продукции	Отсрочка платежа по договору
ООО "Музыкальное издательство П. Юргенсон"	224	Аффилированное лицо	Реализация продукции	Отсрочка платежа по договору

Задолженность является текущей, не имеющей просрочки. Создание резервов по сомнительным долгам не требуется.

### 11.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежные средства	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
касса	-	1	1
расчетные	2 540	1 866	14 273
спецсчет	152	152	154
Валютные	-	5 247	1 055
<b>Итого</b>	<b>2 692</b>	<b>7 266</b>	<b>15 483</b>

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Китайский юань	13,4272	12,5762	98,9492 (за 10 CNY)

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности и подробно раскрыты в Отчете о движении денежных средств.

### 11.8. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

№	Наименование показателя	Размер в тыс. руб.		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Уставный капитал	10 849	10 849	10 849

Уставный капитал АО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА» состоит из 10 849 (Десяти тысяч восемьсот сорока девяти) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая.

### 11.9. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами. К указанным фондам относится резервный фонд, создаваемый акционерными обществами в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

№	Наименование показателя	Размер в тыс. руб.		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	-	-	-
2	Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	276	276	276
	<b>итого</b>	<b>276</b>	<b>276</b>	<b>276</b>

В связи с получением Обществом незначительного размера чистой прибыли по результатам деятельности за 2023 год в сумме 265 тыс. руб. и на основании решения годового общего собрания акционеров (Протокол ГОСА от 27.06.2024г.) в Резервный фонд Общества отчисления не производились.

### 11.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование показателя	Размер в тыс. руб.		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Прибыль, подлежащая распределению	40 198	39 909	39 644
2	Убыток, подлежащий покрытию	-	-	-
	<b>итого</b>	<b>40 198</b>	<b>39 909</b>	<b>39 644</b>

Сведения по выплате дивидендов:

На основании решения годового общего собрания акционеров (Протокол ГОСА от 27.06.2024г.) дивиденды по обыкновенным акциям АО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА» по результатам деятельности за 2023 год не выплачивались.

#### 11.11. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Вид обязательства	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Срок погашения
ОНО по процентным обязательствам	2373	Сентябрь 2024	Июнь 2032
ОНО по готовой продукции	82		
ОНО по основным средствам	5596	Сентябрь 2024	Июнь 2032
<b>Итого по строке</b>	<b>8 051</b>		

#### 11.12. Прочие обязательства

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г и на 31.12.2023 г по строке 1450 представлены долгосрочные арендные обязательства за минусом процентов по аренде и НДС по арендным платежам.

Информация о движении долгосрочных арендных обязательствах раскрыта в табличной части Пояснений таблицы №5.3

#### 11.13. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На конец 2024 года образовалась краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 19 508 тыс. рублей, наибольшую долю в 76,8 % которой составляют обязательства по оплате аренды имущества в течении следующих 12 месяцев за отчетной датой.

Наибольшую долю в кредиторской задолженности составляют расчеты со следующими кредиторами Общества:

Наименование поставщика	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид услуг, работ, запасов
Типография ИПК Чувашия АО	1 538	За готовую продукцию
Типография Канцлер ООО	1 310	За готовую продукцию
Типография Парето-Принт ИПК	2 854	За готовую продукцию

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в табличной части Пояснений в таблице №5.3-5.4

#### 11.14. Оценочные обязательства

В отчетном периоде у Общества отсутствовали обязательства, по которым необходимо создавать резервы. Отпуска сотрудникам предоставлялись своевременно, а в некоторых случаях авансом.

### 12. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

#### 12.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

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

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
	за 2024 год	за 2024 год	за 2023 год	за 2023 год
Реализация от основного вида деятельности — деятельность издательская	95 764	100%	91 666	100%
Выручка от продажи готовой продукции	77 181	81%	80 712	88%
Выручка от продажи товаров	18 583	19%	10 954	12%
<b>ИТОГО (строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>95 764</b>	<b>100%</b>	<b>91 666</b>	<b>100%</b>

В целом доход по основному виду деятельности за 2024 год увеличился в 1,05 раза по сравнению с 2023 годом.

#### 12.2 Расходы по обычным видам деятельности.

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024год	за 2023год
Себестоимость продаж	23 166	18 662
Коммерческие расходы	2 973	1 738
Управленческие расходы	72 788	77 644
<b>ИТОГО</b>	<b>98 927</b>	<b>98 044</b>

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 год увеличились в 1,01 раза по сравнению с 2023 годом.

Информация о затратах на производство (состав полной себестоимости продаж) в разрезе элементов затрат раскрыта в табличной части Пояснений -таблица №6.

### 12.3 Себестоимость продаж

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024 год	за 2023 год
Себестоимость товара	1 424	2 068
Услуги сторонних организаций	21 742	16 594
<b>ИТОГО (строка 2120 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>23 166</b>	<b>18 662</b>

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 год увеличились по сравнению с 2023 годом при росте доходов.

### 12.4. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	1 168	181
Услуги сторонних организаций	1 805	1 557
<b>ИТОГО (строка 2210 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>2 973</b>	<b>1 738</b>

### 12.5. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности(метод директ-костинг).

Структура управленческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	1 749	2527
Амортизация	3 540	4 213
Затраты на оплату труда сотрудников	51 591	49 630
Отчисления на социальные нужды	9 617	10 138
Услуги сторонних организаций	6 292	11 136
<b>ИТОГО (строка 2220 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>72 789</b>	<b>77 644</b>

## 12.6 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, платежи по договорам авторским и иным лицензионным договорам, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

В соответствии с утвержденной Учетной политикой покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Отчете о финансовых результатах отражаются в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» развернуто.

Показатель	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
<b>Строка 2320 "Проценты к получению", всего:</b>	<b>286</b>	<b>444</b>
за предоставление в пользование денежных средств организации	286	444
<b>Строка 2330 "Проценты к уплате", всего:</b>	<b>(873)</b>	<b>(586)</b>
Процентные расходы за пользование ППА	(873)	(586)
<b>Строка 2340 "Прочие доходы", всего:</b>	<b>13 181</b>	<b>12 015</b>
Курсовые разницы	-	781
Доходы от реализации авторских прав	5868	6899
Прочие доходы	7313	4335
<b>Строка 2350 "Прочие расходы", всего:</b>	<b>(8 894)</b>	<b>(5 031)</b>
Расходы на благотворительность	(30)	(500)
Курсовые разницы	(58)	(413)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	(5 189)	(1 446)
Расходы на выплату авторских гонораров	(1 351)	(825)
Услуги банка	(177)	(186)
Прочие расходы	(2 119)	(1 661)

## 12.7. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе бухгалтерского учета и налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Информация о налоге на прибыль и временных разниц

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2024 г	2023 г
Прибыль до налогообложения	470	464

Отложенный налоговый актив на начало периода	1 092	1 851
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 455	2 119
Отложенный налоговый актив на конец периода**	7 507	1 092
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	8 097	1 454
Постоянная разница за период	117	532
Отложенный налог на начало периода	(363)	(267)
Отложенный налог на конец периода	(590)	(363)
Отложенный налог за отчетный период	(227)	(96)
Эффект изменения временных разниц***	(109)	-
Эффект изменения ставки текущего налога***	-	-
Эффект изменения ставки будущего налога***	(118)	-
Текущий налог на прибыль	(8308)	(103)
Расход по налогу за отчетный период	(235)	(199)
Условный расход по налогу	(94)	(93)
Постоянный налоговый расход	(23)	(106)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>234</b>	<b>265</b>

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.

Эффект изменения ставки будущего периода представлен в таблице

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы, тыс.руб.	Отложенные налоговые обязательства, тыс.руб.
Готовая продукция	-	16
Основные средства	-	1128
Арендные обязательства	1501	-
Проценты по обязательствам	-	476
<b>Итого</b>	<b>1501</b>	<b>1620</b>
<b>эффект изменения ставок налога на прибыль (разница)</b>	<b>(118)</b>	

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

## 12.8. Чистая прибыль

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	Размер в тыс. руб.	
		за 31.12.2024	за 31.12.2023
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	234	265

### 12.9. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	234	265
Количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	10 849	10 849
<b>Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.</b>	<b>21,5688</b>	<b>24,4263</b>

## 13. ПОЯСНЕНИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 13.1. Арендованные основные средства

Наименование арендуемого имущества	Арендодатель	Адрес местонахождения имущества
Офисное помещение	Департамент имущества г. Москвы	Москва, Ул. Большая Садовая, д.2/46, стр. 1
Складские помещения	ПАО СЗ "ЮРП"	Москва, пр-д 2-й Южнопортовый, д.10

Договорами аренды стоимостная оценка арендуемого имущества не предусмотрена. Право пользования имуществом признано в активах, а задолженность по аренде в обязательствах.

### 13.2. Активы, неудовлетворяющие критериям отнесения к НМА или лимиту.

Наименование показателя	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Срок использования
Права на издание книги "Юный гитарист" дог июль 2020	59	5 лет
Сайт	293	Не ограничен
ЭБС Е-музыка	11	Не ограничен

Активы переквалифицированы на основании определения стандарта ФСБУ 14/2022 по альтернативному способу.

#### 14. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В соответствии с принципами учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год и на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»: Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

- ✓ депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки;
- ✓ высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев.

По состоянию на 31.12.2024г. денежные эквиваленты отсутствуют.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков:

Виды денежных потоков	Характеристика операций, генерирующих поток
Текущие	Операции по осуществлению обычной деятельности Общества, приносящей выручку, а также операции, порождающие прочие доходы и расходы, не относящиеся к категории инвестиционных
Инвестиционные	Операции, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации
Финансовые	Операции, связанные с привлечением компанией финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Возвраты покупателям и возвраты от поставщиков;

Продажа/покупка иностранной валюты;

Выдача денежных средств под отчет;

Переоценка денежных средств на валютных счетах.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на 31 декабря 2024 года: 1 юань (CNY) – 13,4272 рублей.

По итогам за 2023 и 2024 годы денежный поток по текущей деятельности имеет отрицательное значение, в результате расходования полученных в 2023 года валютных поступлений от реализации прав и продажи валюты в начале 2024 года и ожидаемым поступлением части расчетов за поставленную продукцию, выполненные работы, услуги (в основном, по направлению спецпродукции, в соответствии с условиями договоров и контрактов) в 2024 году, соответственно. Положительные и отрицательные денежные потоки по текущей деятельности за периоды складываются с учетом условий расчетов по договорам и контрактам, которые часто имеют отсрочку от исполнения оплаты. Данное обстоятельство является обычным для

организации и не является свидетельством того, что организация не сможет продолжать свою деятельность в течение последующих 12 месяцев.

Отрицательное значение денежного потока от текущих операций за 2024 год в сумме 2 253 тыс. руб. образовался в результате переплаты по налогам в бюджетную систему РФ, а также за счет значительных расходов на оплату труда сотрудников при наличии непогашенной дебиторской задолженности. По сравнению с 2023 годом ситуация улучшилась за счет погашения дебиторской задолженности и продажи валюты.

Платежи по оплате труда от текущих операций (строка 4122 Отчета о движении денежных средств).

Ретроспективные изменения (Отчет о движении денежных средств).

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	корректировки	После корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
<b>Поступления - всего</b>	4110	109 802	- 7132	102 670
в том числе:	4111	92 892	+1 364	94 256
от продажи продукции, товаров, работ и услуг				
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5272	-	5272
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-
Субсидии от государства	4114	-	+870	870
прочие	4119	11 638	-9 366	2 272
<b>Платежи - всего</b>	4120	(115 516)	+7 132	(108 384)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(34 069)	+(349)	(34 418)
в связи с оплатой труда работников	4122	(49 630)	+(16 465)	(66 095)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(2 106)	-	(2 106)
Благотворительные взносы		(500)	-	(500)
Прочие платежи		(28 419)	+28 419	-
Прочие платежи	4129	(792)	+(4 473)	(5 265)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(5 714)	-	(5 714)

Изменения связаны с переквалификацией:

- прочих поступлений от субсидий в отдельную информативную строку;
- налогов НДФЛ и страховых взносов в связи с оплатой труда работников из прочих платежей от текущих операций;
- и свернутого сальдо по НДС от поступления покупателей, оплаты поставщикам и уплаты в бюджет.

Наименование показателя	2024 тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Оплата труда	47 623	48 573
НДФЛ	7 142	7 284
Страховые взносы	9 517	10 238
<b>итого</b>	<b>64 282</b>	<b>66 095</b>

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2024		31.12.2023	
	Отчёт о движении денежных средств тыс.руб.	Бухгалтерский баланс тыс.руб.	Отчёт о движении денежных средств тыс.руб.	Бухгалтерский баланс тыс.руб.
Денежные средства	2 692	2 692	7 283	7 283

#### 14. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и(или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Перечень связанных сторон и характер отношений между ними:

Наименование	Характер отношений
ООО «Издательство «Гамма-Пресс»	Учредитель, 100% уставного капитала
МБФ П.И. Чайковского	Президент Фонда М.А. Зильберквит
ООО «Музыкальное издательство П. Юргенсон»	Учредитель, 90% уставного капитала
М.А. Зильберквит	Генеральный директор

Операции со связанными сторонами:

В течение 2024 года со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Реализация книжной продукции: ООО «Музыкальное издательство П. Юргенсон» продано на сумму 407 тыс. руб. приобретено другой продукции на сумму 700 тыс. руб.

Реализация МБФ П.И. Чайковского печатной продукции на 1 514 тыс. руб.

Погашена заемщиком ООО «Издательство «Гамма-Пресс» часть заемных денежных средств в размере 2 000 тыс. руб.

#### 15. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. членов совета директоров

2. единоличного исполнительного органа – генерального директора
3. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат совету директоров в 2024 году составляет 0 тыс. руб. (в 2023г. - 0 тыс. руб.)

Размер краткосрочных вознаграждений с учетом страховых взносов единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2024 году составляет :

Генеральный директор

- оплата труда в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2024 год 6 201 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 1 042 тыс. руб. Страховые взносы – 957 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ за 2024 год составляет 8 016 тыс. руб. Сумма НДФЛ составляет 1 042 тыс. руб. Страховые взносы – 1 342 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном(складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 году не выплачивались (в 2023 году не выплачивались)

Операции с бенефициарным владельцем Общества в отчетном периоде не осуществлялись.

#### **15. Информация о событиях после отчетной даты.**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности имеются факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

1. Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют. Происходит укрепление российского рубля и падение курса иностранной валюты.
2. Увеличение ставки налога на прибыль в 2025 году с 20% до 25%.

#### **16. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах**

Условные обязательства и условные активы отсутствуют на 31.12.2024 г

#### **17. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность составлялась из допущения продолжения Обществом деятельности и выполнения обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности. В 2024 г. на деятельность компаний продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в

Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Данные события влияют на деятельность российских организаций из различных отраслей.

Несмотря на это, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство считает, что сложившаяся ситуация не может существенно повлиять на деятельность общества. Источники финансирования деятельности общества подтверждены заключенными договорами.

На фоне санкционного давления, активизацию китайских конкурентов и удорожанию стоимости кредитования из-за высокой ключевой ставки ЦБ РФ, Общество предприняло все необходимые меры для недопущения снижения выручки и чистой прибыли. По результатам 2024 года по сравнению с 2023 годом выручка выросла на 1,05%, чистая прибыль уменьшилась на 12 %, что говорит о том что Общество стремится к совершенствованию в управлении рисками. Планируемый на 2025 год объем выручки от реализации продукции (работ,услуг) подтвержден договорами и контрактами в полном объеме.

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития предприятия осуществляются инвестиции в доработку и наполнение ЭБС, за счет собственных средств.

Основным направлением в последующей деятельности Общества для ликвидации негативных последствий комплекс факторов экономического и иного характера являются

- ✓ расширение рынка сбыта продукции;
- ✓ поиск новых авторов и издание их произведений;
- ✓ внедрение и использование новых технологий и др

Генеральный директор \_\_\_\_\_

М.А. Зильберквит

«15» апреля 2025г.

