

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РОКФЭМ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РОКФЭМ» (ООО «РОКФЭМ») зарегистрировано в установленном порядке и осуществляет деятельность в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РОКФЭМ».
- **ИНН:** 9703025767.
- **ОГРН:** 1217700033891.
- **Юридический адрес:** 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8, стр. 1, этаж 58, помещ. 582С, ком. 1.
- **Основной вид деятельности:** реализация музыкального контента (ОКВЭД 90.01 – деятельность в области исполнительских искусств, включая предоставление прав на использование музыкальных произведений, запись и распространение фонограмм).
- **Состав бухгалтерской отчетности:** Отчетность за 2025 год представлена упрощенными формами бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных законов и стандартов, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации
- **Система налогообложения:** Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект – доходы), что отражено в учетной политике и подтверждается данными отчета о финансовых результатах.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «РОКФЭМ» на 2025 год сформирована в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и ориентирована на ведение учета с использованием упрощенных способов (субъект малого предпринимательства). Основные положения:

- Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления. Для целей налогового учета при УСН применяется кассовый метод.
- Материальные внеоборотные активы (основные средства) учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости для отнесения к основным средствам установлен в соответствии с ПБУ 6/01.

- Нематериальные активы (в том числе исключительные права на музыкальные произведения) учитываются по фактической стоимости приобретения или создания, амортизация начисляется линейным способом.
- Запасы (в том числе носители контента, расходные материалы) оцениваются при списании по себестоимости каждой единицы.
- Выручка от реализации музыкального контента (продажа прав, лицензионные платежи, доходы от стриминга и др.) признается в момент перехода прав на контент к покупателю или в момент оказания услуг (период, за который получены роялти).
- Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с приобретением прав на контент, техническим сопровождением, маркетингом, оплатой труда, арендой, роялти и иными затратами.

3. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса (Форма № 1)

Единица измерения: тыс. руб.

3.1. Активы

- **Внеоборотные активы**
 - **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170):** По состоянию на 31.12.2025 составляют 421 тыс. руб., что ниже показателя на 31.12.2024 (793 тыс. руб.) и на 31.12.2023 (763 тыс. руб.). Снижение обусловлено, начислением амортизации нематериальных активов, а также ликвидацией компании, где Общество являлось участником с долей 40%.
- **Оборотные активы**
 - **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250):** на отчетную дату составляют 184 тыс. руб. За 2025 год произошло значительное снижение остатка (на 231 тыс. руб. или 55,7%) по сравнению с 2024 годом. В 2023 году остаток был максимальным – 4 402 тыс. руб. Снижение денежных средств связано с погашением обязательств.
 - **Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240):** Основная часть оборотных активов – 302 767 тыс. руб. на 31.12.2025, что на 16 666 тыс. руб. выше уровня 2024 года и на 77 827 тыс. руб. выше 2023 года. Рост показателя связан с увеличением объема дебиторской задолженности.

Валюта баланса (стр. 1600) увеличилась за 2025 год на 16 062 тыс. руб. (5,6%) и составила 303 372 тыс. руб.

3.2. Пассивы

- **Капитал и резервы (стр. 1300):** на 31.12.2025 капитал составляет 163 408 тыс. руб., что ниже уровня 2024 года на 22 240 тыс. руб. (12,0%). Снижение капитала связано с полученным убытком отчетного года. Добавочный капитал увеличился с 113 820 тыс. руб. до 118 520 тыс. руб. (+4 700 тыс. руб.), в связи с получением безвозмездной финансовой помощи от участника на управленческие нужды.

- **Долгосрочные обязательства**

- **Долгосрочные заемные средства (стр. 1410):** снизились за год с 38 053 тыс. руб. до 22 753 тыс. руб. (-15 300 тыс. руб.), что свидетельствует о плановом погашении части долгосрочных кредитов и займов.

- **Краткосрочные обязательства**

- **Краткосрочные заемные средства (стр. 1510):** Незначительны – 239 тыс. руб. на 31.12.2025 (против 348 тыс. руб. в 2024 году).
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):** составляет 116 973 тыс. руб., что почти вдвое выше уровня 2024 года (63 261 тыс. руб.) и почти в 3,7 раза выше 2023 года. Рост кредиторской задолженности связан с увеличением объемов деятельности, задолженность перед бюджетом, срок оплаты, который не наступил, задолженность перед покупателями по авансам полученным.

4. Анализ финансовых результатов

Финансовые результаты деятельности ООО «РОКФЭМ» за 2025 год и в сравнении с предыдущим периодом характеризуются следующими показателями (на основе отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	Код строки	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (+/-)	Темп роста, %
Выручка	2110	166 420	240 141	-73 721	69,3%
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(180 338)	(227 146)	+46 808 (сниж. расх.)	79,4%
<i>Себестоимость продаж</i>	<i>в т.ч.</i>	<i>(115 456)</i>	<i>(184 659)</i>	<i>*+69 203*</i>	<i>62,5%</i>
Проценты к уплате	2330	(938)	-	-938	-
Прочие доходы	2340	(1 247)	(10 600)	+9 353	11,8%
Прочие расходы	2350	(250)	(6 716)	+6 466	3,7%
Налог на прибыль (УСН)	2410	(10 588)	(14 874)	+4 286	71,2%

Наименование показателя	Код строки	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (+/-)	Темп роста, %
Чистая прибыль (убыток)	2400	(26 941)	(19 195)	-7 746	140,4%

Примечание: отрицательные значения показателей (кроме выручки) отражены в круглых скобках.

Выводы и пояснения к динамике:

1. **Выручка** снизилась на 30,7% по сравнению с 2024 годом. Основная причина – падение спроса на реализуемый музыкальный контент в связи с изменением рыночной конъюнктуры, ужесточением конкуренции на цифровых площадках, а также сокращением объема лицензионных договоров.
2. **Расходы по обычным видам деятельности** сократились на 20,6%, что связано преимущественно с уменьшением переменной части затрат (себестоимость продаж упала на 37,5%). Однако темпы снижения расходов отстают от темпов падения выручки, что привело к росту убытка.
3. **Проценты к уплате** (938 тыс. руб.) появились в 2025 году вследствие привлечения краткосрочных и долгосрочных заемных средств для пополнения оборотных средств (подтверждается данными бухгалтерского баланса – строки 1410, 1510). Заемное финансирование было направлено на поддержание деятельности в условиях кассовых разрывов.
4. **Прочие доходы и расходы** в 2025 году существенно снизились по сравнению с 2024 годом. В 2024 году наблюдались разовые операции (доходы от участия в других организациях – 10 602 тыс. руб., прочие расходы – 6 716 тыс. руб.), не характерные для текущей деятельности. В 2025 году такие операции имели незначительный объем.
5. **Чистый убыток** увеличился на 7 746 тыс. руб. (с 19 195 тыс. руб. до 26 941 тыс. руб.). Основные факторы: снижение выручки при сохраняющихся постоянных расходах, появление процентных платежей по займам. Руководство общества осознает причины убыточности и принимает меры по оптимизации затрат и поиску новых каналов реализации контента.

5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты (с 1 января 2026 года до даты подписания отчетности), оказывающих существенное влияние на финансовое состояние общества и требующих отражения в отчетности или раскрытия в пояснениях, не произошло.

6. Платежеспособность и ликвидность

На 31.12.2025 Общество обладает следующими показателями ликвидности:

- Коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства): $184 / (239 + 116\,973) \approx 0,0016$ (очень низкое значение, что характерно для высокой доли дебиторской задолженности).
- Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства): $(184 + 302\,767) / (239 + 116\,973) = 302\,951 / 117\,212 \approx 2,58$ (нормальное значение, выше 2, что свидетельствует о достаточности оборотных средств для покрытия краткосрочных долгов).

Оборотные активы значительно превышают краткосрочные обязательства, однако большая их часть представлена дебиторской задолженностью, что требует контроля за ее своевременным погашением.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «РОКФЭМ» за 2025 год составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и достоверно отражает финансовое положение общества и финансовые результаты его деятельности. Полученный убыток не ставит под сомнение способность общества продолжать деятельность непрерывно. Руководством разрабатываются меры по увеличению доходов и оптимизации расходов для восстановления рентабельности.

Генеральный директор
ООО «РОКФЭМ»

 / А.В. Мужиков /

«13» марта 2026 г.

