

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Дом Музыки»
за 2025 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.

Списочная численность персонала Общества на 31.12.2025 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 31.12.2025 – 118 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 незначительных 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 задолженности. 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 разниах 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 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен в сумме 10 тыс. руб.

2. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3. Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

4. Основные средства

Основные средства Общество состоянию на 31.12.2025 подразделяются на: машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

в тыс.руб.

Наименование показателя	первоначальная стоимость	амортизация	остаточная стоимость
Основные средства - всего	70 614	(52261)	18353
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	64 709	(47396)	17313

Производственный и хозяйственный инвентарь	1 045	(1045)	0
Офисное оборудование	4 775	(3738)	1037
Другие виды основных средств	85	(81)	4

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 31.12.2025 г. составляет 4 681 тыс. руб.

6. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. привлеченные заемные денежные средства в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

Информация по привлеченным заемным денежным средствам в российских рублях по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 приведены в таблице:

Тыс. руб.

	Заемные средства	Проценты по заемным средствам	Итого по заемным средствам
Остаток средств на 31.12.2024	304 907,3	132 183,8	437 091,1
Получено средств в 2025 году	58 440,0	21 980,7	80 420,7
Погашено в 2025 году	14 570,0	121 259,9	135 829,9
Остаток на 31.12.2025	348 777,3	32 904,6	381 681,9

Задолженность по полученным займам и начисленным процентам в сумм 261 919,6 является просроченной.

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

По состоянию на 31.12.2025 г. нет недополученных средств по договорам займа.

7. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расшифровка отдельных строк отчета о финансовых результатах

Выручка от оказания услуг по радиовещанию в сумме 133 771 тыс. руб. (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость (Себестоимость продаж + Управленческие расходы в сумме 133 714 тыс. руб. (Строка 2120 и Строка 2220 Отчета о финансовых результатах), в том числе

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Материальные расходы	256	493
Расходы на оплату труда	47 302	36 747
Отчисления на социальные нужды	8 875	6 412
Амортизация	9 727	10 407
Прочие расходы	103 765	77 576
ИТОГО:	169926	131 636

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены следующие доходы:

тыс.руб.

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Безвозмездно полученное имущество	5 750	12 062
Прочие внереализационные доходы	7 225	1 269
Прочие внереализационные доходы (восстановление резерва отпусков)	109	2 114
Гранд ПФКИ	82 246	62 854
ИТОГО:	95 330	78 299

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены следующие расходы:

тыс.руб.

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Не принимаемые для целей налогообложения	355	610
Прочие внереализационные расходы	-	-
Услуги банка	880	634
ИТОГО:	1 235	1244

9. Налог на прибыль

За 2025 год Общество получило бухгалтерскую прибыль на сумму 36 092 тыс. руб., что сформировало условный доход по налогу на прибыль в сумме 207 тыс. руб.

Корректировку условного расхода по налогу на прибыль повлекли возникшие в отчетном периоде тыс. руб. постоянные и временные разницы, которые сформировали текущий налог на прибыль в размере 4 752 тыс. руб. (25% от суммы налогового дохода) :

	2025 год	2024 год
Прибыль / Убыток, тыс. руб.	36 092	1 036,9
Постоянные налогооблагаемые разницы, тыс. руб.	85 645	66 589,9
Постоянные вычитаемые разницы, тыс. руб.	(82 360)	(64 962,8)
Налогооблагаемые временные разницы, тыс. руб.	195	3 210,5
Вычитаемые временные разницы, тыс. руб.	(1 556)	(1 410,3)
Налоговая прибыль / убыток, тыс. руб.	38 016	4 464,2
Сумма убытков прошлых лет, уменьшающая налоговую базу текущего периода, тыс. руб.	(19 008)	(2232,1)
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	19 008	2232,1
Налог на прибыль текущего периода, тыс. руб.	4 752	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.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 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 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на общую сумму 6 633,8 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 31.12.2025 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 2025 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.

2025 году Общество будет продолжать производственную деятельность, направленную на создание продукции и её дальнейшей реализации.

20 марта 2026 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сусиков А. А.

Герасимова Т.А.