

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025г.
(текстовая форма)
Акционерного общества «Фирма Мелодия»**

г. Москва

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Фирма Мелодия» зарегистрировано МИФНС № 46 по г.Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «24» сентября 2020г. за основным государственным регистрационным номером 1207700352672.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности путём реорганизации в форме разделения.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12267, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 12.

Акционеры Общества:

- Кричевский Андрей Борисович, доля 95%
- Абрамян Карина Сергеевна, доля 5%

Бенефициарным владельцем Акционерного общества является Кричевский Андрей Борисович, паспорт 45 21 310500, выдан 11.06.2021 ГУ МВД России по г.Москве.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, 127055, г. Москва, ул. Новослободская, д. 73, стр. 1, эт. 3, каб. 312

Органы управления Обществом:

Общее собрание акционеров Общества

Совет директоров Общества в следующем составе:

№ п/п	Ф. И. О.	Статус в Совете директоров
1	Татаренкова Вероника Сергеевна	Председатель Совета директоров
2	Матецкий Владимир Леонардович	Член Совета директоров
3	Войнова Дарья Владимировна	Член Совета директоров
4	Иванина Юлия Сергеевна	Член Совета директоров
5	Чайковский Александр Владимирович	Член Совета директоров

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1	Кричевский Андрей Борисович	Генеральный директор

Основной управленческий персонал:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1	Абрамян Карина Сергеевна	Первый заместитель Генерального директора
2	Петушина Наталья Александровна	Советник Генерального директора

Основные виды деятельности: *59.20 деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений*

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 30 человек.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете», ФСБУ 2/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н, Планом счетов и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативно-правовыми актами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет бухгалтерия, возглавляемая Главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной деятельности применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерские работники руководствуются в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации Общество признает доходы и расходы по кассовому методу.

При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном п. п. 1 и 2 ст. 248 Налогового кодекса Российской Федерации (ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации).

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в п. 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации.

При определении объекта налогообложения Организация уменьшает полученные доходы на расходы, указанные в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации, в порядке и в соответствии с п. п. 2 - 4 поименованной статьи.

Налоговая ставка, применяемая в учете Организации при расчете налога по упрощенной системе налогообложения, составляет 15%.

Прочие доходы и расходы указываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

2.2. Изменения в Учетной политике

Изменения в Учетную политику Общества в 2025 году не вносились.

2.3. Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если она составляет более 5% от показателя статьи.

Расчет уровня существенности осуществляется на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

В 2025 году существенных ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

2.4. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2025г., в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", Приказом по Обществу от «24» декабря 2025 г. № 07 была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «01» января 2026 г. в целях выявления их фактического наличия, сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бухгалтерском учете.

Результаты инвентаризации оформлены документами, регламентированными указанными выше Методическими указаниями.

Также была проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами в целях подтверждения достоверности отражения в балансе требований и обязательств Общества. Указанная сверка расчетов оформлена соответствующими Актами сверки.

2.6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (НМА).

Учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденном Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Лимит стоимости НМА установлен в сумме 100 000 рублей. Малоценные НМА списываются в расходы и учитываются за балансом.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в табличной форме указана следующая информация:

- виды (группы) НМА;
- первоначальная (фактическая) стоимость НМА;
- НМА с полной погашенной стоимостью;

Структура НМА

Вид НМА	Первоначальная стоимость НМА (тыс.руб.)
Права на фонограммы	1 718
Права на исполнения, смежные права на запись	9 589
Исключительные права на радиопередачи	356
Товарные знаки	300
ИТОГО:	11 963

- НМА с полностью погашенной стоимостью:

Вид НМА	Первоначальная стоимость НМА
Исключительные права на радиопередачи	356

Структура малоценных НМА

Вид НМА	Первоначальная стоимость НМА (тыс.руб.)
Права на фонограммы	82
Права на исполнения, смежные права на запись	1 422
Исключительные права на фотографии, иллюстрации	26
Исключительные права на литературные произведения	1 131
ИТОГО:	2 661

- прочая информация.

НМА, приобретенные не за денежные средства, отсутствуют.

Переоценка НМА в 2025 году не осуществлялась.

Начисление амортизации осуществлялось линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к бухгалтерскому учету распоряжением по Обществу.

НМА, подверженные обесценению в 2025 году, отсутствуют.

Изменения сроков полезного использования НМА отсутствуют.

3.2. Основные средства (ОС)

Учет основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09. 2020 № 204н.

Информация о структуре ОС, их наличии и движении в 2025 году, изменении их стоимости в 2025 году, начисленной амортизации, об ином использовании ОС приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в табличной форме.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости (фактическим затратам) за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1., с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования вновь приобретенных ОС устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-6 лет
Офисное оборудование	2-5 лет
Оргтехника	2-5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-6 лет

Переоценка ОС по состоянию на 31.12.2025 год не осуществлялась.

Законсервированные ОС по состоянию на 31.12.2025 год отсутствуют.

Затраты на ремонт ОС в 2025 году отсутствовали.

3.3. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от «15» ноября 2019 г. № 180н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ, в зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, являются: номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

Приобретаемые МПЗ принимаются к учету без использования сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения без наценок и скидок.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске или ином выбытии МПЗ, их оценка производится по средней себестоимости.

МПЗ, переданные в залог, отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался

Структура материально-производственных запасов:

Наименование (группа)	Тыс. руб.		
	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2025	Изменения
Материалы	1 342	1 891	+ 549
Основное производство	603	425	- 178
Товары	4 515	3 738	- 777
Готовая продукция	9 625	10 212	+ 587
Товары отгруженные	8 349	8 094	- 255
Расходы будущих периодов	50	58	+ 8
ИТОГО:	24 486	24 418	- 68

3.4. Расходы будущих периодов (РБП).

Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

К расходам будущих периодов относятся расходы (затраты), произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов также относятся расходы за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, произведенные в виде фиксированного разового платежа. Такие расходы будущих периодов признаются в расходах равномерно в течение действия лицензионного договора.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2025г.:

Вид расхода	Сумма затрат (тыс. руб.)
Лицензии на программное обеспечение	58

3.5. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.:

Наименование	Сумма задолженности (тыс. руб.)
Расчёты с покупателями и заказчиками	29 275
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 069
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 709
Расчёты по налогам и сборам	1 037
Сальдо по ЕНС	1 175
ИТОГО:	53 265

3.6. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.:

Наименование кредитора	Сумма задолженности (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	534
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 697
Расчеты по налогам и сборам	1 982
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 794
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 073
Расчеты с персоналом по оплате труда	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	411
ИТОГО:	15 497

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты. Валютные операции.

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

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

Официальные курсы иностранных валют

Наименование валюты	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Доллар США	101,6797	78,2267
ЕВРО	106,1028	92,0938

Переоценка стоимости активов и обязательств и учет курсовых разниц осуществляется в соответствии с разделами II и III Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина от 27.11.2006 №154н.

Курсовые разницы по операциям пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, отраженные в бухгалтерском учете в 2025 году:

Вид курсовых разниц	Сумма (тыс.руб.)
Положительные	595
Отрицательные	1 216

3.8. Ответственное хранение

Учет материально-производственных запасов, принятых на ответственное хранение, осуществляется в соответствии с Планом счетов и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н на забалансовом счете 002.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расчетов с применением неденежных форм расчетов в 2025 году не производилось.

Учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Группировка доходов по обычным видам деятельности (выручки) за 2025 год:

Вид (группа) полученной выручки	Сумма (тыс. руб.)
Реализация музыкальной продукции	7 403
Реализация печатной продукции	1 578
Коммерческое использование фонотеки	123 129
Прочее	1 378
ИТОГО	133 488

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Группировка расходов по обычным видам деятельности за 2025 год:

Вид (группа) расходов	Сумма (тыс. руб.)
Себестоимость продаж	4 513
Коммерческие расходы	28
Управленческие расходы	77 394
ИТОГО	81 935

3.10. Прочие доходы и расходы

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2025г. на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Группировка прочих доходов за 2025 год:

Вид (группа)	Сумма (тыс. руб.)
Курсовые разницы, переоценка валютных остатков	595
Проценты к получению	9 804
Прочие доходы	572

ИТОГО	10 971
--------------	---------------

Группировка прочих расходов за 2025г.:

Вид (группа)	Сумма (тыс. руб.)
Курсовые разницы, переоценка валютных остатков	1 216
Расходы по комиссиям банков	353
Членские взносы	400
Малоценные НМА	447
Прочие расходы	78
ИТОГО	2 494

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Нераспределенная прибыль за 2025г. составила 49 757 569 рублей 36 копеек.

3.12. Налоги.

В 2025 году в бюджеты различных уровней было перечислено:

Вид налога	Сумма	Тыс. руб.
Налог на прибыль (УСН)	10 598	
НДС	4 879	
НДФЛ	6 241	
Страховые взносы по заработной плате	9 485	
Государственные пошлины	70	
ИТОГО	31 273	

3.13. Оценочные значения.

Оценочные значения отсутствуют.

3.14. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Материнская компания и бенефициарный владелец:

Материнская компания:

Акционерное общество «Фирма Мелодия

ИНН 7734437421

Местонахождение: 127055, г. Москва, ул. Новослободская, д. 73, стр. 1, этаж 3, кабинет 312

Почтовый адрес: 127055, г. Москва, ул. Новослободская, д. 73, стр. 1, этаж 3, кабинет 312

Бенефициарный владелец:

Кричевский Андрей Борисович, паспорт гражданина РФ № 45 21 310500, выдан: ГУ МВД России по г. Москве 11.06.2021. Адрес регистрации: 123242, г. Москва, ул. Красная Пресня, дом № 9, кв.35

Основание: аффилированное лицо является владельцем 95% обыкновенных акций акционерного общества;

Сведения о дочерних и зависимых обществах:

Наименование организации	Место государственной регистрации	Доля участия
АО «Новосибирский завод грампластинок»	Российская Федерация, г.Новосибирск	100%
Firma Melodiya ME FZ-LLC	ОАЭ	100%

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:
Вклад материнской компанией в имущество Общества без увеличения Уставного капитала в сумме 67 173 000,00
Оплата товаров, работ, услуг в сумме 17 840 908,00
Продажа товаров на сумму 15 000,00

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Генеральный директор



/Кричевский А. Б./