

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
ООО «Магнум-фильм» за 2025 год**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Магнум-фильм» (ООО «Магнум-фильм»), зарегистрированное Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 28.03.2011 года, ОГРН 1117746229017, ИНН 7724783888, КПП 773601001.

Юридический адрес: 117292, г. Москва, ул. Вавилова 65А, офис 1110

Уставный капитал: 19 600 (Девятнадцать тысяч шестьсот) руб.

Сведения об учредителях:

1) Меликян Анна Гагиковна 08 февраля 1976 года рождения зарегистрирована по месту жительства по адресу: г. Москва, ул. Ефремова, д. 10, корп. 1, кв. 70Б - доля: 51,02 %

2) Кириченко Олег Викторович 01 апреля 1976 года рождения зарегистрирован по месту жительства по адресу: г. Москва, ул. Винокурова, д. 16, кв. 60 - доля: 48,98 %

Основной вид деятельности: Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД 59.11).

Генеральный директор Общества: Кириченко Олег Викторович,

Главный бухгалтер Общества: Милошевич Наталья Николаевна.

Задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует. Списочная численность — 5 чел. Среднемесячная зарплата — 78 625 руб.

**Состав основных средств (руб.):**

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Машины и оборудование	847 573	362 849	484 724
Другие виды основных средств	145 500	66 851	78 649
<b>Итого:</b>	<b>993 073</b>	<b>429 701</b>	<b>563 373</b>

Организация, является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

## 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 27.03.2020 № 1-УП

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС. Лимит стоимости ОС устанавливается как для налога на прибыль 100 000 руб., если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Начало амортизации начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Активы в совместной собственности, отвечающие признакам нематериальных активов, учитываются у каждой из сторон. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Стоимость НМА, созданного самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление. Расходы на их создание, относятся к расходам по обычным видам деятельности, и концентрируются на синтетическом счете 20 "Основное производство". Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Ликвидационная стоимость НМА равна нулю.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Далее раскрытие информации об основных показателях, представлена в табличной части «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», составленная на основании образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023;

Генеральный директор ООО «Магнум-фильм»  
20.03.2026



Кириченко О.В.



#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	695	(111)	298	-	(318)	-	993	(430)	
	За 2024 г.	5 178	(4 578)	695	-	(111)	-	695	(111)	
в том числе:	За 2025 г.	549	(91)	298	-	(272)	-	847	(363)	
	За 2024 г.	-	-	549	-	(91)	-	549	(91)	
Транспортные средства	За 2025 г.	5 178	(4 578)	-	(5 178)	4 578	-	-	-	
	За 2024 г.	146	(20)	146	-	(20)	-	146	(67)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	695	(111)	298	-	(318)	-	993	(430)	
Итого	За 2024 г.	5 178	(4 578)	695	-	(111)	-	695	(111)	

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	563	-	584	-	600	-
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	484	-	458	-	-	-
Другие виды основных средств	79	-	126	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	600	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

##### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Итого	-	-	-	-	-	-



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	300	-	300	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 000 300	-	-	-	-	-	-	2 000 300	-
в том числе:												
Депозитные счета	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 000	-	-	-	-	-	-	2 000	-
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	300	-	-	-	-	-	-	(300)	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 000 300	-	-	-	-	-	-	2 300 300	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
								фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	121 437	-	44 320	-	(70 125)	-	X	95 632	-	
	За 2024 г.	176 533	-	79 810	-	(134 906)	-	X	121 437	-	
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 515	-	(1 515)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	1 053	-	(1 053)	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	121 437	-	42 805	-	(68 610)	-	-	95 632	-	
	За 2024 г.	176 533	-	78 757	-	(133 853)	-	-	121 437	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода						
		На начало года		поступило					списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	15 794 22 430	-	19 709 5 412	-	(5 011) (12 048)	-	(215)	-	-	-	-	-	-	30 277 15 794	-	-	
в том числе:																		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	11 387 18 504	-	5 217 4 242	-	(4 515) (11 359)	-	-	-	-	-	-	-	-	12 089 11 387	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 921 3 100	-	14 492 330	-	(330) (509)	-	-	-	-	-	-	-	-	17 083 2 921	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	160 319	-	-	-	-	-	(160)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	644 507	-	-	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-	-	160 589	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	682	-	158	-	(21)	-	-	-	-	-	-	-	-	644 516	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	682	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	682	-	-	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	15 794 22 430	-	19 709 5 412	-	(5 011) (12 048)	-	(215)	-	-	-	-	-	-	30 277 15 794	X X	-	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	16 827	16 827	3 550	3 550	3 480	3 480
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	166	166	174	174	83	83
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 091	16 091	2 590	2 590	2 590	2 590
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	160	160	319	319
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	570	570	626	626	488	488

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	28 156	-	-	(700)	-	27 456	
всего	За 2024 г.	32 567	-	-	(4 411)	-	28 156	
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	28 156	-	-	(700)	-	27 456	
	За 2024 г.	32 567	-	-	(4 411)	-	28 156	
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	158 233	67 051	-	(62 800)	-	162 484	
всего	За 2024 г.	239 451	58 173	-	(139 391)	-	158 233	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 117	5 845	-	(6 646)	-	8 316	
	За 2024 г.	7 228	7 304	-	(5 415)	-	9 117	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	131 316	60 510	-	(50 700)	-	141 126	
	За 2024 г.	204 811	50 700	-	(124 195)	-	131 316	
Расчеты с разными кредиторами	За 2025 г.	5 689	25	-	(25)	-	5 689	
	За 2024 г.	5 759	25	-	(95)	-	5 689	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 122	26	-	-	-	2 148	
	За 2024 г.	2 072	50	-	-	-	2 122	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	550	-	(5)	-	550	
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	5	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	94	95	-	(94)	-	95	
	За 2024 г.	-	94	-	-	-	94	
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	9 890	-	-	(5 330)	-	4 560	
	За 2024 г.	19 576	-	-	(9 686)	-	9 890	
Итого	За 2025 г.	186 389	67 051	-	(63 500)	-	189 940	
	За 2024 г.	272 018	58 173	-	(143 802)	-	186 389	

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	19 412	20 185	20 280
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 723	4 495	4 521
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 000	10 000	10 000
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	5 689	5 690	5 759

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 515	1 053
Затраты на оплату труда	5 683	5 432
Отчисления на социальные нужды	1 300	1 101
Амортизация	10 104	29 467
Прочие затраты	197 230	185 809
Итого по элементам	215 832	222 861
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	25 805	55 096
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>241 637</b>	<b>277 957</b>