

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «МАГНЕТИК».
- **ИНН/КПП:** ИНН 9701060220, КПП 771501001.
- **Юридический адрес:** 127254, Москва г, Добролюбова проезд, дом 3, строение 1, помещение I, эт. 2, комната 35
- **Основной вид деятельности:** 59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300).
- **Численность работников на 31.12.2025:** 3 человека.
- **Применяемая система налогообложения:** ОСНО

2. Указание на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов, руководствуясь Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ.

3. Основание составления отчетности

Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023).

Организация обеспечивает непротиворечивость данных аналитического и синтетического учета показателям бухгалтерской отчетности.

4. Элементы учетной политики

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом директора от 25.12.2023 № 1/УП. В 2025 году существенных изменений в учетную политику не вносилось.

Ключевые аспекты:

- **Основные средства (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020):**

- Активы стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.
- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
- Переоценка основных средств не производится.
- **Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019):**
 - Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости.
 - Резерв под обесценение запасов не создается.
- **Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99):**
 - Доходы и расходы признаются методом начисления (по отгрузке).
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):**
 - Организация применяет упрощенный учет аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018), так как имеет право не признавать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Арендная плата признается в расходах равномерно.
- **Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010):**
 - Организация не создает резервы на отпуска, на гарантийный ремонт и прочие оценочные обязательства.
- **Исправление ошибок:**
 - Существенные ошибки прошлых лет (5 (Пять) процентов от соответствующей статьи баланса), выявленные после утверждения отчетности за этот год, исправляются в текущем периоде с отнесением корректировок на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- **Налог на прибыль (ПБУ 18/02):**
 - Организация использует право не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Текущий налог на прибыль рассчитывается по данным налоговых деклараций, отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются

5. Основные элементы бухгалтерской отчетности

5.1. Основные средства

- Объекты основных средств на балансе в сумме **1 108** тыс.руб..

5.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

- В составе незавершенных вложений во внеоборотные активы (счет 08) на конец отчетного периода числятся затраты на проекты в сфере анимации в сумме — **12 271** тыс. рублей.
- Первоначальная стоимость НМА **2 612** тыс.руб:
- Сумма накопленной амортизации НМА на 31.12.2025г. **-1 898** тыс.руб.

5.3. Запасы

- Сумма затрата на незавершенном производстве-**308** тыс.руб;
- Материальные запасы – **284** тыс.руб.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

- Денежные средства на р/счете-**53 102** тыс.руб;
- Денежные средства, размещенные на депозитных счетах (со сроком погашения менее 3 месяцев)-**65 172** тыс.руб.

5.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

- Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет **560** тыс.руб.(задолженность поставщиков по авансам перечисленным -**385**тыс. руб, прочая— **175** тыс. руб). Просроченной задолженности нет.
- Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет **88 027** тыс. руб. (в том числе перед бюджетом и фондами, по срокам оплаты в 2026 году — **26 878**тыс. руб., задолженность перед поставщиками- **61 147** тыс.руб. прочая задолженность **-2** тыс.руб.

5.6. Прочие оборотные активы

- Расходы будущих периодов —**7** тыс.руб.;
- НДС от поставщиков и подрядчиков, учтенный на 19 счете-**7** тыс.руб.

5.7. Капитал и расчеты с участниками

- Уставный капитал Общества составляет —**20** тыс.руб. и оплачен полностью. В 2025 году Обществом дивиденды начислены и выплачены в сумме - **15 086** тыс.руб.

- Прибыль Общества на конец отчетного периода — **45 487** тыс. рублей.

6. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах

- Организация не участвует в судебных разбирательствах, способных существенно повлиять на ее финансовое положение.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- — бухгалтерский баланс;
- — отчет о финансовых результатах;
- — пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

9. Информация об уплаченных налогах

Основными налогами, уплачиваемыми организацией в 2025 году в связи с применением ОСНО, являлись:

- Налог на добавленную стоимость (НДС) — по ставкам 20%;
- Налог на прибыль организаций — по ставке 25% (8% в Федеральный бюджет, 17% в Региональный бюджет);
- Страховые взносы во внебюджетные фонды;
- Налог на доходы физических лиц (как налоговый агент).

Генеральный директор ООО «МАГNETИК» _____ Калинина Н.В.

Дата: 30 марта 2026 года.
