

## Пояснения

### к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Капризка» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Капризка» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «Капризка» зарегистрировано по адресу 614600 Пермский край, г. Пермь, ул. Сибирская, д. 27Б, этаж 3, помещение 5.

Основным видом деятельности является Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ. Код ОКВЭД 59.11.

Численность работающих на 31.12.2025 года составила 4 человека.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Исполнительным органом является генеральный директор Цодикович Юрий Викторович. Совет директоров не сформирован.

#### Основные положения учетной политики

Ученая политика применяется последовательно в 2025 году и в предыдущих отчетных периодах. Изменения в Учетную политику не вносились.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб., если иное не указано в настоящей Учетной политике.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

Амортизация выкупленного объекта начисляется исходя из срока его полезного использования, установленного при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основные средства амортизируются линейным способом.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Отнесение себестоимости материалов в дебет счетов учета затрат осуществляется при их передаче для непосредственного использования подразделениям.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, при отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала

(скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Выручка признается по методу начисления.

Расходы в виде стоимости услуг, включенных в состав расходов по обычным видам деятельности, формируют себестоимость продукции, работ и услуг в порядке, установленном организацией. Себестоимость проданных продукции, работ и услуг списывается в себестоимость продаж. Коммерческие и управленческие расходы включаются в себестоимость продаж полностью в отчетном периоде их признания.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В составе общепроизводственных расходов отражаются расходы по обслуживанию производства, в том числе, но не ограничиваясь: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, расходы на содержание производственных помещений, оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы, уборка внутренних помещений комплекса, иные виды общепроизводственных расходов. Общепроизводственные расходы в конце каждого отчетного периода закрываются на счета учета прямых расходов.

В составе прямых расходов отражаются расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы, расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ, амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ, расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ, другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (строка 1110 Баланса):

Наименование НМА	Остаток на 31.12.2024	Поступления за 2025 год	Амортизация за 2025 год	Остаток на 31.12.2025	Срок полезного использования, мес.
Исключительные права на сайт	42	0	(20)	22	36
Исключительные права на кино-, мультфильмы	23 475	673	(2 000)	22 148	120 - 180
Всего	23 535	673	(2 020)	22 170	х

Основные средства (строка 1150 Баланса):

Остаток на 31.12.2024	Поступления за 2025 год	Амортизация за 2025 год	Остаток на 31.12.2025
95	0	(47)	48

В 2025 году ООО «Капризка» не имело арендованных основных средств.

Финансовые вложения (строка 1240 Баланса):

Показатель	Остаток на 31.12.2024	Вложение за 2025 год	Выбытие за 2025 год	Остаток на 31.12.2025
Депозитные счета	0	29 950	27 950	2 000

В 2025 году Общество оказывало один вид услуг производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ на одном географическом рынке – в г. Пермь.

В 2025 году в уставном, резервном, добавочном капитале изменений не происходило.

Состав затрат на производство:

Наименование показателя	За 2025 год
Материальные затраты	674
Затраты на оплату труда	5 095
Отчисления на социальные нужды	1 033
Амортизация	2 067
Прочие затраты	49 927
Итого по элементам	58797

В 2025 году в деятельности Общества не происходило чрезвычайных происшествий.

В 2026 году в деятельности Общества не происходило событий после отчетной даты, требующих отражения в отчетности либо раскрытия в Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Общество не имеет условные обязательства.

Прекращаемая деятельность отсутствует.

В 2025 году Общество не получало государственной помощи.

В 2025 году Общество не выполняло работы по договорам строительного подряда.

В 2025 году курсовые разницы отсутствуют.

В 2025 году обесценение запасов отсутствует.

Общество не имеет запасов в залоге.

На 31 декабря 2025 оценочных обязательства не создавались.

В 2025 году Общество получало выручку одного вида – оказание физкультурно-оздоровительных услуг. Общество не выделяет сегменты.

В 2025 году Общество не выдавало займы. Информация о полученных беспроцентных займах отражена в строке 1410 Баланса.

В 2025 году расходы на НИОКР отсутствовали.

В 2025 году совместная деятельность отсутствует.

В 2025 году не обнаружены существенные ошибки прошлых периодов, исправленные в отчетном периоде.

В 2025 году затраты на освоение природных ресурсов отсутствовали.