

## Общество с ограниченной ответственностью «Сова»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Сова».

1.2. Юридический адрес – 142600, Московская область, г Орехово-Зуево, ул Мадонская, д. 12, к. Б.

1.3. Дата государственной регистрации – 21.04.2015

1.4. Основной ОКВЭД – 86.23 Стоматологическая практика

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 17 человек, что соответствует среднеотраслевой. Этой численности достаточно для выполнения договорных условий по основному виду деятельности — стоматологическая практика.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Учредителями являются:

- Мальцева Светлана Геннадьевна с долей 50 %
- Ларькин Андрей Александрович с долей 50 %

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Мальцева С.Г. (приказ № 1 от 21.04.2025). Руководитель Мальцева Светлана Геннадьевна управляет компанией 10 лет. Такой опыт дает глубокое знание специфики компании, рынка и конкурентов.

Главный бухгалтер Общества: Гапонова М.О. (приказ № 33 от 11.02.2022).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

ООО «Сова», основанная в 2015 году, занимается предоставлением стоматологических услуг населению (стоматологической практикой).

1.10 Лицензии

ООО «Сова» имеет бессрочную лицензию (Свидетельство Л041-01162-50/00300588 от 5 августа 2015) на медицинскую деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "сколково"), выданную Федеральной

службой по надзору в сфере здравоохранения, внесенную в Единый государственный реестр юридических лиц. Дата начала действия 5 августа 2015.

## 2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Сова» составлена в тыс.руб.

## 3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

## 4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 10 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

## 5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственное помещение по договору краткосрочной аренды. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

#### **6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства**

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету два компьютера в сборе, аспиратор стоматологический мобильный Aspi Jet 65 Cattani и датчик интраоральный дентильный цифровой.

#### **7. Нематериальные активы**

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы в бухгалтерском учете отсутствуют.

#### **8. Запасы**

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет расходные материалы для лечения и зубопротезирования.

#### **8. Инвентаризация**

<b>Объект учета</b>	<b>Дата проведения инвентаризации</b>	<b>Примечания</b>
Основные средства	30.12.2025	Расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	30.12.2025	Расхождений не выявлено
Нематериальные активы	-	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

#### **9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 34 137 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя прошлого года на 1 908 тыс. руб. Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на услуги из-за увеличения их стоимости. Вместе с тем произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 1 203 тыс. руб. Это связано с увеличением стоимости расходных материалов, услуг сторонних организаций и расходов на оплату труда.

#### **10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах**

Бенефициары и связанные стороны отсутствуют

#### **11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности.

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	11 792	11 161	9 519

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину в 17,48%. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 648 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Рентабельность активов показывает, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в активы. У контрагента рентабельность составляет 31,57%. Нормальным считается уровень, который выше среднеотраслевого или отклоняется от него менее чем на 10%. Рентабельность активов вписывается в норму.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует вероятность своевременной оплаты по краткосрочным обязательствам за счет оборотных активов. Коэффициент выше нормы, он равен 9,89. Значит, сможет расплатиться по краткосрочным долгам за счет оборотных активов.

**Платежеспособность высокая.** Коэффициент платежеспособности дает информацию о том, насколько стоимость активов покрывает размер всех обязательств, как краткосрочных, так и долгосрочных. Коэффициент выше нормы, он равен 12,02. Значит, активов достаточно для погашения кредитов, долгов перед поставщиками и бюджетом.

**Финансовая автономия высокая.** Коэффициент автономии показывает, насколько контрагент зависит от заемного финансирования. Коэффициент выше нормы, он равен 0,92. Это говорит о том, что ООО «Сова» в значительной степени полагается на собственные источники финансирования.

Дата составления текстовых пояснений 10 марта 2026 года.

Генеральный директор



Мальцева С.Г.