Общество с ограниченной ответственностью «СОВА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 202**5 год в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СОВА».

1.2. Юридический адрес – 360088, г. Краснодар, ул. Сормовская,218

1.3. Дата государственной регистрации – 14.04.2015.

1.4. Основной ОКВЭД – 86.23 Стоматологическая практика.

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 человек, из них внешних совместителей 2 чел. Среднесписочная численность за 2025г. – 4,7 чел.

1.6. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

Сарышев Андрей Андреевич — учредитель 100%-ной доли в уставном капитале,

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества и главный бухгалтер Сарышев А.А. (приказ № 1 от 01.04.2015).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

ООО «СОВА», основанное в 2015 году, оказывает стоматологические услуги в соответствии с Лицензией N ЛО 23-01-013289, выданной 15 февраля 2019 года Министерством здравоохранения Краснодарского края Приказ № 1036 от 15.02.2019 со сроком действия Бессрочно

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

Учетная политика ООО «СОВА» утверждена приказом директора клиники Сарышева А.А. от 23.12.2024 №6/24. 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
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 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 средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
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»
	Учет материально-производственных запасов	
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)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
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.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
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 помещения по договору аренды № 8/25 от 30.12.2024 . Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор не учитывается по правилам ФСБУ 25/2018.

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится стоматологическое оборудование и офисная мебель. В 2025г. были приобретены основные средства (стерилизатор паровой и дозатор стоматологический шприцевой автоматический). на общую сумму 584900р. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.

7. Нематериальные активы

ООО СОВА не владеет нематериальными активами.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет составляют инструменты и инвентарь, переданные в эксплуатацию, а также расходные материалы на складе. За 2025г сумма запасов по сравнению с началом года уменьшилась на 77,2 т.р., что связано с износом и списанием инвентаря и инструментов.

8. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	25.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 11 428 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 2964 тыс. руб. (35%). Увеличение данного показателя связано с ростом количества пациентов, обратившихся в клинику, а также с увеличением тарифов на оказываемые услуги, обусловленным ростом стоимости расходных материалов и размера оплаты труда сотрудникам клиники.

Себестоимость услуг по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 2168 тыс. руб. (29%).

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Сарышев А.А.., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: г. Краснодар, ул. 30 иркутской Дивизии д.3 кв..87. За проверяемый период клиника выплаты в его пользу не производила.

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. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	**На 31 декабря 2025 года**	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**
Чистые активы	4 608	3 049	2 331
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	9,700	0,236	1.887
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,393	0,053	0,348

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. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 1 561 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 28 марта 2026 года.

Директор ООО СОВА ____ Сарышев А.А..