

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**  
**ООО «СОВА»**

**1. Общие сведения.**

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СОВА» (ООО «СОВА») (далее – Организация) зарегистрировано 22.07.2022 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области, ОГРН 1225500016741, ИНН 5505069356, КПП 550501001. Адрес местонахождения: 644048, г. Омск, ул. Братская, д. 3, кв. 66.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники Организации:
  - Смирнова Татьяна Борисовна — 100% доли в уставном капитале, занимает должность Директора организации;
- 1.4. Орган управления обществом: Директор – Смирнова Татьяна Борисовна, действующая на основании Решения № 01 от 22.07.2022 г.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая неспециализированная – ОКВЭД 46.90.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 3 человека, по состоянию на 31.12.2024 составила 2 человека.
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
- 1.1. Организация относится к субъектам малого предпринимательства (МСП) и применяет упрощенный способ бухгалтерского учета.
- 1.2. Система налогообложения – упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы».

**2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

**3. Основные положения учетной политики.**

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 1 (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- 3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### 3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

### 3.6. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске материалов на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

### 3.7. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### 3.8. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

## 4. Основные показатели деятельности организации.

### 4.1. АКТИВЫ КОМПАНИИ

#### 4.1.1. Денежные средства (стр. 1250) — 21 тыс. руб.

На конец отчетного периода остаток составил 21 382,96 руб., что зафиксировано на следующих счетах: Сч. 50.01 (Касса): 21 244,04 руб., Сч. 51 (Расчетные счета): 138,92 руб. Обороты по счету составили 161 599 руб.

- 4.1.2. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) — 5 тыс. руб.  
Сюда вошла дебиторская задолженность в размере 4 914,69 руб.: Сч. 68.90  
(Единый налоговый счет): 4 914,67 руб. (положительное сальдо ЕНС). Сч. 76.41  
(Расчеты по исполнительным листам): 0,02 руб.

#### 4.2. КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- 4.2.1. Капитал и резервы (стр. 1300) — (591) тыс. руб. (отрицательный)  
\* Сч. 80.09 (Уставный капитал): 10 000 руб., Сч. 84.02 (Непокрытый убыток): На  
31.12.2025 убыток составил 600 995,03 руб. Он сложился из убытка прошлых лет  
(182 437,61 руб.) и чистого убытка текущего года (418 557,42 руб.).
- 4.2.2. Кредиторская задолженность (стр. 1520) — 27 тыс. руб.  
Суммарная краткосрочная задолженность — 27 341,50 руб.: Сч. 70 (Зарплата): 17  
031,00 руб., Сч. 69.09 (Взносы по единому тарифу): 7 762,50 руб., Сч. 68.01 (НДФЛ): 2  
544,00 руб., Сч. 69.11 (Травматизм): 4,00 руб..
- 4.2.3. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410) — 590 тыс. руб.  
Сч. 67.03 (Долгосрочные займы): Задолженность составляет 589 951,18 руб. За 2025  
год сумма долговых обязательств увеличилась на 421 599 руб., что является основным  
источником покрытия убытков и пополнения оборотных средств.

#### 4.3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

- 4.3.1. Выручка (стр. 2110): 0 руб. В 2025 году коммерческая деятельность (продажи) не  
велась.  
Себестоимость / Управленческие расходы (стр. 2120): 412 532,59 руб. Это затраты,  
накопленные на сч. 26 и списанные в конце года на сч. 90.02. Основную часть  
составляют расходы на оплату труда и страховые взносы.  
Прочие расходы (стр. 2350): 6 024,83 руб. (Сальдо сч. 91.09). Это расходы, не  
связанные с основной деятельностью (банковские комиссии и прочее).  
Чистый убыток (стр. 2400): 418 557,42 руб. (Результат закрытия сч. 99 на сч. 84)..

По итогам 2025 года ООО «Сова» зафиксировало чистый убыток в размере  
418 557,42 руб. Данный результат является плановым и обусловлен этапом  
реорганизации и расширения деятельности компании. Основными причинами убытка  
являются:

1. Смена налогового режима и выход на новый рынок  
С 01.01.2025 Общество перешло с УСН на общую систему налогообложения (ОСНО).  
Данное решение принято в рамках новой коммерческой стратегии: крупные  
потенциальные заказчики и покупатели в нашем сегменте рынка отдают приоритет  
работе с контрагентами-плательщиками НДС. Смена режима потребовала перестройки  
учетных процессов и дополнительных затрат на администрирование.
2. Поиск новых покупателей и расширение базы  
В течение 2025 года велась активная работа по поиску и привлечению новых  
контрагентов. Данный процесс имеет длительный цикл сделки, в связи с чем в отчетном  
периоде выручка от реализации не была сформирована, в то время как расходы на  
содержание штата (директор), аренду и прочие управленческие нужды (счет 26)  
составили 412 532,59 руб.
3. Инвестиции в инфраструктуру и новое место деятельности  
В отчетном периоде Организацией выбрано и подготовлено новое место ведения  
деятельности, соответствующее требованиям целевых заказчиков.
4. Прогноз на 2026 год  
Руководство Общества оценивает 2025 год как подготовительный. В 2026 году  
планируется: Заключение контрактов с покупателями, заинтересованными в вычете НДС  
(учитывая повышение ставки НДС до 22% с 2026 года, статус плательщика НДС  
становится конкурентным преимуществом). Выход на точку безубыточности и получение  
прибыли в 2026 году.

Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор  
ООО «СОВА»

Т.Б. Смирнова