Общество с ограниченной ответственностью «Сова»
(ООО «Сова»)
ИНН 5609199938, КПП 560901001, ОГРН 1225600006730,
адрес: 460003, г. Оренбург, пр. Коростелевых 167/2, кв.55

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20.2

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *(наименование организации)* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)
2.2.3 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде с 2025 года согласно изменениям в учетной политике организации. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается руководителем.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды и относит на увеличение непокрытых убытков, так ка выручки нет, в связи с тем что деятельности не ведется, осуществляется подготовка к ведению деятельности.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

У организации нет основных средств.

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

У организации нет прав пользования активами. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования земельным участком по Договору аренды лесного участка от 15.02.2023 № 04/23 от и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принималось руководителем.
Право используется, так как одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Поскольку организация принимает решение не признавать право пользования земельным участком и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды и относит на увеличение непокрытых убытков, так ка выручки нет, в связи с тем что деятельности не ведется, осуществляется подготовка к ведению деятельности.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

У организации нет основных средств.

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

У организации нет капитальные вложения в основные средства.

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

У организации нет финансовых вложений.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

У организации нет запасов.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

У организации нет дебиторской задолженности.

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

У организации нет просроченной дебиторской задолженности.

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	0	135000		( )	( )		135000
	за 2024 г.	0			( )	( )		0

в том числе: по кредитам и займам	за 2025 г.	0	135000		( )	( )		135000
	за 2024 г.	0			( )	( )		0
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	0		21670,79	(21670,79)	( )		0
	за 2024 г.	0		1403,79	(1403,79)	( )		0
в том числе: по аренде	за 2025 г.	0		21670,79	(21670,79)	( )		0
	за 2024 г.	0		1403,79	(1403,79)	( )		0
Итого	за 2025 г.	0	135000	21670,79	(21670,79)			135000
	за 2024 г.	0		1403,79	(1403,79)			0

7.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)

У организации нет просроченных обязательств.

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Солодовникова Анастасия Михайловна	10000	100	10000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «Сова» за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 не предусмотрено – согласно решению общего собрания

учредителей управление организацией осуществляется генеральным директором – единственным учредителем – без оформления трудового договора на общественных началах без вознаграждения.

10. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
11.3 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась, все операционные расходы связаные с поиском инвесторов и с подготовкой к ведению финансово-хозяйственной деятельности на основе финансовой помощи учредителя отражаемой путем формирования добавочного капитала и списания все расходов в непокрытый убыток организации в связи отсутствием выручки.
11.4 В течение 2025 операционного годы были выявлены неточности и ошибки, допущенные в учете в 2023-2024 годах, которые не являются существенными, поскольку не повлияли на на выполнение налоговых и иных обязательств и не привели к нарушению законодательства РФ. Неточности найденные после подписания документов, откорректированы в текущем периоде — разница отнесена на счёт 91 «Прочие доходы и расходы» и на счёт 84 «Нераспределённая прибыль» в текущем периоде, что в целом не изменило финансовое положение организации, не ведущую основную деятельности и осуществляющую только подготовку к ведению финансово-хозяйственной деятельности на основе финансовой помощи учредителя.
11.5 В Отчете о финансовых результатах прочие расходы связаны с покрытием аренды земельного участка, и прочими общехозяйственными расходами, относимыми на непокрытый убыток в связи с отсутствием выручки.
Для пояснения результатов корректировки ниже приводится откорректированное движение всех основных активов и пассивов с 2023 по 2025 гг.
2023 г.

АКТИВ	2023 начало	+	-	2023 конец
Денежные средства и денежные эквиваленты	0	10	(3)	7
БАЛАНС	0	10	(3)	7
ПАССИВ				
Капитал и резервы:				
Уставный капитал	0	10		10
Добавочный капитал	0	150		150
Непокрытый убыток	0		(153)	(153)
Долгосрочные заемные средства				
БАЛАНС	0	160	(153)	7

2024 г.

АКТИВ	2024 начало	+	-	2024 конец
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	46	(51)	2
БАЛАНС	7	46	(51)	2
ПАССИВ				
Капитал и резервы:				
Уставный капитал	10			10
Добавочный капитал	150	46		196
Непокрытый убыток	(153)		(51)	(204)
Долгосрочные заемные средства				

БАЛАНС	7	46	(51)	2

2025 г.

АКТИВ	2025 начало	+	-	2025 конец
Денежные средства и денежные эквиваленты	2	288	(285)	5
БАЛАНС	2	288	(285)	5
ПАССИВ				
Капитал и резервы:				
Уставный капитал	10			10
Добавочный капитал	196	143		339
Непокрытый убыток	(204)		(275)	(479)
Долгосрочные заемные средства		135		135
БАЛАНС	2	278	(275)	5