

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «ОВЕРГИР»

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ОВЕРГИР»

1.2. Сокращенное наименование: ООО «ОВЕРГИР»

1.3. Местонахождение Общества: город Москва

Адрес Общества: 121087, город Москва, пр-д Береговой, д. 5А, К.1

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: частная

ОГРН: 1197746000979 от 28.12.2018 г.

ИНН/КПП 7730248550 / 773001001

1.4. С 28 июля 2025 года и на дату составления отчетности единственным участником Общества и конечным бенефициаром с долей собственности 100% является:

Попов Александр Владимирович (100%): паспорт серия 46 99 № 422896 выдан Правдинским городским отделом милиции Пушкинского УВД Московской обл. 22.04.2000г., код подразделения: 503-089

Уставный капитал составил на 31.12.2025 года 100 тыс. руб.

1.5. Средняя численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 13 человек.

1.6. Основным видом деятельности Общества является Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД ред. 2: 62.01). Общество зарегистрировано в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, 20.01.2020 г. за номером записи 11169.

1.7. На 31.12.2025 г. нет обособленных подразделений и филиалов.

1.8. Исполнительный орган Общества – генеральный директор Попов Александр Владимирович.

В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера бухгалтерский и налоговый учет осуществляет генеральный директор Попов Александр Владимирович.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации в тысячах рублей.

1.9. Инвентаризация

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 года

Проведена инвентаризация объектов учета:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	31.12.2025
Оценочные обязательства	31.12.2025
Основные средства	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учетная политика общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н:

- ✓ допущения имущественной обособленности (активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников общества и активов и обязательств других организаций);
- ✓ допущения непрерывности деятельности общества;
- ✓ допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- ✓ допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н, а так же действующих положений по бухгалтерскому учету, исходя из концепции достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости согласно п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. N 180н. Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с настоящим стандартом должны были бы включаться в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. При реализации и ином выбытии запасов списание производится по средней себестоимости.

Для целей налогового учета основные средства подразделяются на группы согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Лимит стоимости объекта основных средств устанавливается в размере 40 000 рублей за единицу. В отношении активов, имеющих стоимость ниже лимита, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организован учет на забалансовом счете МЦ.04.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете в соответствии с приказом руководителя.

Срок полезного использования устанавливается для каждого объекта основных средств как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (в месяцах) в соответствии с приказом руководителя при принятии объекта к учету.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Выручка отражается в составе доходов по обычным видам деятельности.

Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ-18/02

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль доходы признаются на основании ст.248 НК РФ.

Расходы определяются по методу начисления в соответствии со статьёй 272 НК РФ. Расходы, связанные с производством и реализацией, признаются по методу начисления на счете 20 «Основное производство».

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные:

- по капитальным вложениям в основные средства;
- авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
- правам пользования активами.

Такие показатели отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Если показатели по отдельности не являются существенными, но их сумма составляет существенную величину, то она отражается в строке «Прочие...» и расшифровывается по составу включенных в нее показателей в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Организация отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами.

При учете НИОКР и технологических работ считается, что стадия исследований закончена и начата стадия разработки после того, как научная комиссия компании утвердила отчет по исследованиям и одобрила дальнейшие разработки.

Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость не более 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются одновременно в периоде приобретения данных объектов.

Контроль за наличием и движением вышеуказанных объектов интеллектуальной собственности после списания их стоимости на расходы ведется на забалансовом счете 013 "Малоценные НМА и объекты, не отвечающие признакам НМА".

3. Пояснения к отчетности

Ниже приводятся пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Актив Баланса

3.1. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	3	(2)
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	3	(1)
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г.	3	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	3	(2)
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	3	(1)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения» Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

3.3. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	179	-	603	-	(78)	-	-	-	704	-
	За 2024 г.	121	-	79	-	(20)	-	-	-	179	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	70	-	603	-	-	-	-	-	673	-
	За 2024 г.	86	-	-	-	(15)	-	-	-	70	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	78	-	-	-	(78)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	78	-	-	-	-	-	78	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	28	-	-	-	-	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	28	-	1	-	-	-	-	-	28	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	179	-	603	-	(78)	-	-	X	704	-
	За 2024 г.	121	-	79	-	(20)	-	-	X	179	-

На 31 декабря 2025 года сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Пассив Баланса

3.4. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в таблице:

тыс.руб

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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	28 164	1 917	-	(57)	-	-	30 025
	За 2024 г.	27 576	610	-	(22)	-	-	28 164
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	28	-	-	(28)	-	-	-
	За 2024 г.	15	28	-	(15)	-	-	28
Краткосрочные займы	За 2025 г.	27 307	1 350	-	-	-	-	28 657
	За 2024 г.	26 807	500	-	-	-	-	27 307
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	11	3	-	-	-	-	14
	За 2024 г.	8	3	-	-	-	-	11
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	28	-	-	(28)	-	-	-
	За 2024 г.	-	28	-	-	-	-	28
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	739	30	-	-	-	-	770
	За 2024 г.	744	-	-	(5)	-	-	739
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	506	-	-	-	-	506
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	51	27	-	-	-	-	78
	За 2024 г.	-	51	-	-	-	-	51
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	28 164	1 917	-	(57)	-	X	30 025
	За 2024 г.	27 576	610	-	(22)	-	X	28 164

На 31 декабря 2025 г. сомнительная кредиторская задолженность отсутствует.

3.5. Расшифровка по строке 1540 «Оценочные обязательства» приведена в таблице: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 081	1 224	334	-	1 970
	За 2024 г.	695	1 233	848	-	1 081
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 081	1 224	334	-	1 970
	За 2024 г.	695	1 233	848	-	1 081

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Затраты на производство:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3	-
Затраты на оплату труда	14 351	14 002
Отчисления на социальные нужды	1 119	822
Амортизация	1	1
Прочие затраты	640	835
Итого по элементам	16 113	15 661
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 113	15 661

Прочие затраты включают в себя затраты на аренду помещений, обслуживание ПО.

4.2. Расшифровка прочих расходов:

Строка ОФР	Наименование вида затрат	За 2025г.	За 2024г.
2350	Расходы на услуги банков	62	56
	ИТОГО	62	56

5. Операции со связанными сторонами

5.1. С генеральным директором ООО «ОВЕРГИР»:

- в течение периода 2025 года начислена заработная плата в соответствии с заключенным трудовым договором в сумме 939,6 тыс. руб., НДФЛ, начисленный с доходов за этот период составил 140,4 тыс. руб., страховые платежи, начисленные с расходов на оплату труда, составили 82 тыс. руб.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

6.1. В 2025 году Обществом создавались оценочные обязательства на оплату отпусков согласно учетной политике. Иные оценочные обязательства отсутствуют.

6.2. В отчетном периоде отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, последствия которых могут быть существенными для достоверной оценки финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

7. События после отчетной даты

7.1. События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

8. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, которые могут значительно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

Налоговые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков. В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т. ч. оценку их финансового состояния.

В Обществе осуществляется внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, осуществляемый руководителем Общества.

Управление рисками Общества осуществляется, как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений. Этот процесс направлен на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

Генеральный директор

Попов А. В.

07 марта 2026г.