

ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год
Общества с Ограниченной Ответственностью «ОВИ ГРУП»
(далее – ООО «ОВИ ГРУП» / Общество)

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ОВИ ГРУП» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1157847417815, дата внесения записи Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу «04» декабря 2015г. (свидетельство 78 № 009454183).

ИНН: 7813237993

КПП: 781401001

- юридический адрес: 197341, город Санкт-Петербург, Коломяжский проспект дом 27 литер А, пом.44-Н, оф.1А;

- фактический адрес: 197341, город Санкт-Петербург, Коломяжский проспект дом 27 литер А, пом.44-Н, оф.1А.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46).

Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

Генеральный директор ООО «ОВИ ГРУП» - Забелина Анастасия Владимировна, осуществляет руководство текущей деятельностью Общества с 22.07.2019 г.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего по 31 декабря 2025 г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «ОВИ ГРУП» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В Обществе применяются автоматизированные системы учета и обработки данных: система учета и отчетности 1С:

- Предприятие 8.3;

- Система учета расчетов с персоналом «1С: Зарплата и управление персоналом»;

Регистры бухгалтерского учета формируются в системе 1С: Предприятие 8.3.

Обособленных подразделений в Обществе нет.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Существенные изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2025 г. не вносились.

Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материально-производственные запасы – это активы, которые

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- находятся в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг, для управленческих нужд Общества.

Товары принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) с учетом скидок, уступок, вычетов, премий и льгот);
- затраты на заготовку и доставку;
- затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик);
- стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды;
- иные необходимые затраты.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

Списание товара производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является отдельное финансовое вложение – отдельная ценная бумага, отдельный вклад, отдельный выданный заем, отдельный внесенный пай, отдельное право требования. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и пр.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится аналогично оценке финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен, не отражается. Все финансовые вложения подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся

- Расходы на получение регистрационных удостоверений, деклараций соответствия и СГР;
- расходы по использованию прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (лицензионные платежи);

Период использования оборотного актива определяется по периоду ожидания получения от него экономической выгоды. Списание происходит равными долями в течении периода использования.

Кредиты и займы полученные

Учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Общество принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность в момент фактической передачи ему денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациями другим заимодавцам, предоставивших их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Оценочные обязательства.

1. Оценочные обязательства

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

3. Раскрытие существенных показателей

Все числовые данные в ниже приведенной информации указаны в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 Баланса)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства	288	343
Итого:	288	343

4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 Баланса)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Товарные знаки, сайт	859	1580
Займы долгосрочные	35 300	-
Прочие	316	105
Итого:	36 475	1 685

4.3 Запасы (строка 1210 Баланса)

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Товары на складе	18 517	44 015
Товары отгруженные	2 612	282
Материалы	0	119
Итого:	21 129	44 416

4.4 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Баланса)

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	24 401	87 375
Расчеты по выданным авансам	5 689	3 130
РЕПО ПАО СБЕРБАНК	77 155	5 654
Депозиты	-	10 000

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Прочая дебиторская задолженность	1 944	1 726
Расходы будущих периодов	44	4 692
НДС по приобретенным ценностям	145	536
Итого:	109 378	113 113

4.5. Капитал (строка 1300 Баланса)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	20	20
Нераспределенная прибыль	169 232	26 192
Итого	169 252	26 212

4.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	321	28 089
Расчеты по авансам полученным	819	993
Расчеты по налогам и взносам	3 350	4 603
Прочая кредиторская задолженность	586	625
Итого	5 076	34 310

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110 ОФР)

(тыс. руб.)

Наименование	2025 год	2024 год
Оптовая продажа товара	154 673	320 697
ИТОГО:	154 673	320 697

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 ОФР):

(тыс. руб.)

Наименование	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	119 029	245 405
Коммерческие расходы	53 033	29 341
ИТОГО:	172 062	274 746

Коммерческие расходы (строка 2120 ОФР)

Коммерческие расходы (расходы на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ):

(тыс. руб.)

Статья расходов	2025 год	2024 год
Аренда помещений	1 903	263
Амортизация ОС	312	466
Оплата труда	21 512	9 507
Страховые взносы	4 000	1 758
Доставка до покупателя	4 556	4 079
Услуги агентов/комиссионеров	4 332	1 361
Ремонт основных средств и прочего имущества	3 171	149
Юридические, нотариальные, информационные и пр. аналогичные расходы	1 517	1 326
Расходы на рекламу и продвижение	1 592	2 692
Обработка, хранение, упаковка, сертификация и регистрация товара	5 721	5 985
Расходы на ПО	1 716	179
Прочие расходы	2 701	1 576
Итого	53 033	29 341

5.3 Прочие доходы и расходы:

- прочие доходы (строка 2340 ОФР):

(тыс. руб.)

Наименование статей доходов	2025 год	2024 год
Продажа нематериальных активов	249 511	
Проценты к получению	19 303	4 299
Реализация ОС и прочего имущества		1 667
Прочие доходы	59	604
ИТОГО:	268 873	6 570

- прочие расходы (строка 2350 ОФР):

(тыс. руб.)

Наименование статей расходов	2025 год	2024 год
Расходы по регистрации, сертификации товара	6 368	
Списание ТМЦ	3 995	357
Недостачи и потери товара	782	452
НДС не предъявленный к вычету	1 364	309
Прочие расходы	2 456	3 012
ИТОГО:	14 965	4 130

5.4. Финансовый результат хозяйственной деятельности

(тыс. руб.)

наименование показателя	2025	2024	2023
чистые активы	169 252	26 212	12 829
Прибыль / убытки	216 881	32 045	76 055

6. Информация о составе бухгалтерской отчетности и детализации

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2025 г.;

Приложений:

- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть);
- Пояснений к годовому бухгалтерскому отчету за 2025 г. (текстовая часть), включая основные положения Учетной политики.

7. Сопоставимость данных

Данные бухгалтерской финансовой отчетности Общества за 2025 г. сопоставимы с данными БФО за два предыдущих года – 2024 и 2023 г. В отчетности произведен ретроспективный пересчет показателей в соответствии с ФСБУ 4/2023.

8. Информация о рисках

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся экономической ситуации в стране и оценивает вероятность последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Таким образом, влияния указанного риска на достоверность представленной годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год нет.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Планы по непрерывности деятельности полностью поддерживаются учредителями Общества.

10. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор _____ Забелина А.В.
26 марта 2026г.