ПОЯСНЕНИЯ

К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОВЕР ФАРМА»

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ОВЕР ФАРМА» (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все денежные суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. **Краткая характеристика деятельности организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОВЕР ФАРМА».

Общество с ограниченной ответственностью «ОВЕР ФАРМА» зарегистрировано 15.01.2016 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1161324050029.

Сокращенное наименование – ООО «ОВЕР»

Юридический адрес 431443, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Путиловой д.14

Численность сотрудников:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Среднегодовая численность, чел.	60	37	20

Уставный капитал составляет 1000000 (один миллион рублей).

Участниками являются:

- Лапшина Галина Федоровна с долей 45 процентов;
- Лапшин Алексей Александрович с долей 25 процентов;
- Бурдинова Ирина Алексеевна с долей 30 процентов.

Перечень видов деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
10.89	Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

Дополнительным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
10.86	Производство детского питания и диетических пищевых продуктов
10.89.8	Производство биологически активных добавок к пище
10.89.9	Производство прочих продуктов питания, не включенных в другие группировки

Общество внесено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016г.
В соответствии с пунктом 17 Правил ведения реестра резидентов территорий опережающего социально-экономического развития (ТОР), создаваемых на территориях
монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов) (далее – Реестр), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2015г. № 614, ООО «ОВЕР ФАРМА» зарегистрировано 17 августа 2020г. в качестве резидента ТОР «Рузаевка», регистрационный номер в Реестре 142020078428.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Бурдинова Ирина Алексеевна(приказ №1 от 01.09.2020г)

Главный бухгалтер Общества: Шабалдина Татьяна Юрьевна (приказ№11-к от 24.03.2024г).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями и стандартами, указанными в учётной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 1 от 9 января 2025 года.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учётом изменений политической ситуации в стране и мире.

3.ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации. Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Информация о наличие основных средств представлена в таблице:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Внеоборотные активы всего	**92996**	**46679**	**20378**
В том числе основные средства	38552	19628	14696
Капитальные вложения	49780	20736	5682
Оборудование требующее монтажа	4664	6315	

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Стоимость	Амортизация
					Стоимость	Амортизация			
Основные средства	2025	25688	6060	22935	288	252	3977	48335	9783
	2024	18085	3389	7603			2671	25688	6060

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом. Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Переоценка основных средств не производилась.

Единицей учёта капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, или восстанавливаемый объект основных средств.

Запасы (стр.1210)

По статье запасы отражается информация о сырье, материалах, готовой продукции и других аналогичных ценностях. Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

Информация о наличие запасов представлена в таблице:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Запасы всего	**97157**	**79163**	**38584**
В том числе сырье, материалы	37624	27868	12942
Незавершенное производство(полуфабрикаты)	3529	2902	669
Готовая продукция	17785	47677	24973
Товары отгруженные	38219	716	

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Проведена инвентаризация : основных средств, материально-производственных запасов, оборудования, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по налогам и сборам на основании приказа №П1-12 от 29.09.2025.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	1509	2828	638

Финансовые вложения (стр.1240)

Информация о наличие и движение финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Краткосрочные финансовые вложения – всего	**82127**	**46609**	**12319**
В том числе: Депозитные счета	28144	800	0
Дебиторская задолженность	53983	45809	12319

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице (тыс.руб):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	41551	40577	9685
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11088	3804	2394
Сальдо по ЕНС	1019	1416	183
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	325	12	57
Итого дебиторская задолженность:	**53983**	**45809**	**12319**

Собственный капитал организации за год вырос на 79081,0 тыс. руб

Расчеты по долгосрочным обязательствам включают: займы полученные от микрокредитной компании Фонд поддержки предпринимательства Республики Мордовия

Информация о заёмных обязательствах(стр.1410) на 31.12.2025 г. представлена в таблице:

Наименование займодавца	№ договора	Дата получения	Дата гашения	Задолженность на текущую дату
МКК фонд поддержки предпринимательства РМ	ДИЗ-0014 от 20.06.2023г.	20.06.2023	17.06.2033	5294117,64
МКК фонд поддержки предпринимательства	ДИЗ-0030	05.11.2024г.		21786000
МКК фонд поддержки предпринимательства	ДМЗ--3583	21.05.2024г.		1416666,71
Итого				**28 496 784,35**

Расчеты по краткосрочным обязательствам включают: займы полученные от участников на финансирование инвестиционного проекта «Производство пищевых и косметических продуктов».

Наименование займодавца	№ договора.	Задолженность на 31.12.2025
Бурдинова И.А.	№62-з от 31.12.2023г.	6 967 571,45
Лапшин А.А.	№61-з от 31.12.2023г.	41 783 630,71
Итого		**48 751 202,16**

Информация о наличии кредиторской задолженности(стр.1520) представлена в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14698	14429	4705
Расчеты с покупателями и заказчиками		65	35
Расчеты по налогам и сборам	5552	1399	437
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	7010	3230	979
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	514	253	185
Расчеты с персоналом по оплате труда	2228	1233	451
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3665	5308	2822
Итого кредиторская задолженность:	**33 667**	**25 917**	**9 614**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Выручка организации (за минусом НДС) за отчетный период составила 478483 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 190646 тыс. руб. Организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются как прочие расходы. Управленческие расходы не входят в стоимость незавершенного производства и готовой продукции, они учитываются на счете 26 (общехозяйственные расходы) и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов на счете 90.8 (продажи).

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расходы – всего	**382276**	**215512**
В том числе: Себестоимость продаж	163256	80082
коммерческие расходы	189768	116680
Управленческие расходы	29252	18750

Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов за 2025 год представлен в таблице ниже

Наименование статьи	***Сумма, тыс. руб***
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	180
Исправительные записи по операциям прошлых лет	140
Курсовые разницы	1182
Премия предоставленная исполнителем	15951
Проценты к получению	308
Возмещение убытков по договорам	200
прочие	47
итого	**18008**

Прочие расходы (стр. 2350)

Состав прочих расходов за 2025 год представлен в таблице ниже

Наименование статьи	***Сумма, тыс.руб***
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1
Госпошлина	540
Услуги банка	206
Вознаграждение покупателю	607
Аренда помещения	1200
Аренда земельного участка	47
Исправительные записи по операциям прошлых лет	20494
Социальная помощь мобилизованным	100
Благотворительность	500
Прочие расходы	281
Итого	**23976**

Чистая прибыль за 2025г.составила 79 081 тыс.руб. (стр.2400 ф.№2)

Событий после отчетной даты нет.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.

Генеральный директор ООО «ОВЕР ФАРМА» Бурдинова И.А.

Главный бухгалтер Шабалдина Т.Ю.

30 марта 2026 г.