Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ОВЕРБЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ»
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «Овербест Девелопмент» создано 24 января 2025 г.

1.1.2. Виды деятельности организации в отчетном периоде: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Овербест Девелопмент» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Финансовые вложения

2.2.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.3. Учетная политика. Запасы

2.3.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.3.2. При списании всех запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.4. Учетная политика. Денежные средства

2.4.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.5. Учетная политика. Доходы и расходы

2.5.1. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

2.5.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.5.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Бенефициарным владельцем организации является Мартьянов Д.В.

3.2. За отчетный период отсутствуют вознаграждений основного управленческого персонала.

4. Иная информация

4.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

4.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.		
Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-20 641 988,95
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	-
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	160 497,24
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	-
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	20 000 000,00
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	160 497,24
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	160 497,24
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	160 497,24
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	5 160 497,24
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-5 000 000,00
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-20 481 491,71

Справка-расчет налога на прибыль за 2025 г. (бухгалтерский учет с постоянными и временными разницами)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатели	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	1.а	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Реализация земельных участков	БУ	51 000 000,00	51 088 000,00	-88 000,00				51 000 000,00	51 088 000,00	-88 000,00
	ПР									
	ВР									
Итого	**БУ**	**51 000 000,00**	**51 088 000,00**	**-88 000,00**				**51 000 000,00**	**51 088 000,00**	**-88 000,00**
	ПР									
	ВР									

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатели	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	1.а	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внереализационные доходы/расходы НП	БУ		20 000 000,00	-20 000 000,00					20 000 000,00	-20 000 000,00
	ПР		20 000 000,00	-20 000 000,00					20 000 000,00	-20 000 000,00
	ВР									
Прочие внереализационные доходы и расходы	БУ		243 799,17	-243 799,17		308 189,78	-308 189,78		551 988,95	-551 988,95
	ПР									
	ВР									
Расходы на услуги банков	БУ					2 000,00	-2 000,00		2 000,00	-2 000,00
	ПР									
	ВР									
Итого	**БУ**		**20 243 799,17**	**-20 243 799,17**		**310 189,78**	**-310 189,78**		**20 553 988,95**	**-20 553 988,95**
	ПР		**20 000 000,00**	**-20 000 000,00**					**20 000 000,00**	**-20 000 000,00**
	ВР									

Убытки, перенесенные на будущее

Наименование убытка	Показатели	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
		Перенесено на будущее	Принято	Увеличение (+) уменьшение (-) налоговой базы гр.2 - гр.3	Перенесено на будущее	Принято	Увеличение (+) уменьшение (-) налоговой базы гр.5 - гр.6	Перенесено на будущее гр.2 + гр.5	Принято гр.3 + гр.6	Увеличение (+) уменьшение (-) налоговой базы гр.4 + гр.7
1	1.а	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Убыток за 2025 г.	БУ									
	ПР									
	ВР	-641 988,95		-641 988,95				-641 988,95		-641 988,95
Итого	**БУ**									
	ПР									
	ВР	**-641 988,95**		**-641 988,95**				**-641 988,95**		**-641 988,95**

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

	Показатели	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
1	1.а	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	БУ	**51 000 000,00**	**71 331 799,17**	**-20 331 799,17**		**310 189,78**	**-310 189,78**	**51 000 000,00**	**71 641 988,95**	**-20 641 988,95**
	ПР		**20 000 000,00**	**-20 000 000,00**					**20 000 000,00**	**-20 000 000,00**
	ВР	**-641 988,95**		**-641 988,95**				**-641 988,95**		**-641 988,95**

Налог на прибыль

	Показатели	Кор. счет	За текущий месяц	За прошлые месяцы текущего года	За текущий год
			Итог гр.4 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) за вычетом убытков предыдущих месяцев гр. 7 * 25%	Итог гр.7 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%	Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%
1	1.а	2	3	4	5
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	99.02.2	-5 082 949,79	-77 547,45	-5 160 497,24
Отложенные налоговые активы	БУ	09	82 949,79	77 547,45	160 497,24
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	99.02.3	5 000 000,00		5 000 000,00
Налог на прибыль*	**БУ**				

4.2. Информация, раскрываемая ООО

4.2.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Доля в своем уставном капитале, принадлежащая Обществу на отчетную дату, составляет ____%.

Генеральный директор Управляющей организации ООО Овербест Рус» _____ Мартьянов Д.В.