

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ОВК»
за 2025 год**

Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОВК».

ИНН: 9717166454

КПП: 772701001

ОГРН: 1247700508660

Дата регистрации организации: 23.07.2024 г.

Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве

Юридический адрес: 117461, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Черемушки, ул. Каховка, дом 30, помещение 13/1/5.

Участники Общества: граждане Российской Федерации.

Отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «ОВК» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, который применяется начиная с отчетности за 2025 год.

В соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 Общество, имеющее право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений. Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств не представляются в связи с отсутствием существенной информации, подлежащей раскрытию в данных формах.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, при этом организация не допускала отступлений от установленных правил. При формировании информации в бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось требованием существенности, установленным п. 10 ФСБУ 4/2023. Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения учредителей (участников) и иных заинтересованных пользователей, принимаемые на основе данных бухгалтерской отчетности. Показатели, не являющиеся существенными, объединены с другими данными или не раскрываются отдельно, за исключением минимальных перечней показателей, установленных стандартом.

Критерий существенности определен Обществом на уровне 5% от соответствующей группы активов, обязательств, доходов или расходов.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика

Учетная политика ООО «ОВК» для целей бухгалтерского учета на 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иными действующими нормативными актами.

Основные элементы учетной политики:

- Форма ведения учета: автоматизированная с использованием бухгалтерской программы.

- Бухгалтерская отчетность: формируется по упрощенной системе с учетом требований ФСБУ 4/2023.
- Основные средства: активы стоимостью до 100 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. Амортизация начисляется линейным способом.
- Учет доходов и расходов: применяется метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.
- Финансовые вложения: учитываются по первоначальной стоимости. Последующая оценка производится по первоначальной стоимости, так как по данным вложениям не определяется текущая рыночная стоимость. Проверка на обесценение производится ежегодно при наличии признаков обесценения.
- Налоговый учет: ведется в рамках общей системы налогообложения (ОСНО). Общество является плательщиком налога на прибыль организаций.

Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150) у Общества отсутствуют.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170) у Общества отсутствуют.

Оборотные активы

Запасы (строка 1210) по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 6 360 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 173 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 0 руб.). Увеличение обусловлено приобретением сырья и материалов для производственной деятельности.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) на 31 декабря 2025 года составляют 3 789 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 3 075 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 0 руб.). Основную часть указанной суммы составляет дебиторская задолженность:

- задолженность покупателей – 2 060 тыс. руб.;
- авансы выданные поставщикам – 578 тыс. руб.;
- переплата по налогам и сборам – 429 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным ценностям – 722 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) на конец отчетного периода составили 4 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 1 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 0 руб.).

Незначительный остаток денежных средств связан с направлением свободных средств на приобретение запасов и погашение обязательств.

Капитал и обязательства

Капитал (строка 1300) по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 128 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 3 116 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 0 руб.). Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и остается неизменным. Добавочный капитал (без переоценки) – 2 703 тыс. руб. (сформирован за счет вкладов участников имуществом). Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 415 тыс. руб. Изменение капитала в 2025 году связано с получением чистой прибыли в размере 13 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) на 31 декабря 2025 года составляют 6 557 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 0 руб.). Указанная сумма представляет собой долгосрочный заем, полученный от юридического лица на развитие деятельности.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) на 31 декабря 2025 года составляет 468 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 134 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 0 руб.).

Задолженность включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 282 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 14 тыс. руб.;
- задолженность перед подотчетными лицами – 171 тыс. руб.

Другие краткосрочные обязательства (строка 1550) отсутствуют.

Пояснения по отчету о финансовых результатах

В 2025 году Общество вело активную финансово-хозяйственную деятельность.

Выручка от реализации (строка 2110) составила 1 192 тыс. руб. (в 2024 году – 2 922 тыс. руб.).

Себестоимость продаж (строка 2120) составила 1 126 тыс. руб. (в 2024 году – 2 382 тыс. руб.).

Прочие расходы (строка 2350) составили 49 тыс. руб. (в 2024 году – 16 тыс. руб.), что связано с оплатой банковских услуг.

Текущий налог на прибыль (строка 2410) составил 4 тыс. руб. (в 2024 году – 101 тыс. руб.).

В результате получена чистая прибыль в размере 13 тыс. руб. (в 2024 году – 402 тыс. руб.).

Снижение чистой прибыли обусловлено уменьшением выручки при сохранении уровня расходов.

Существенные события после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать значительное влияние на финансовое состояние Общества, не происходило.

Генеральный Директор

ООО «ОВК»

_____ Ефимкин А.И.

10 апреля 2026 г.