Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ОКТАВА»

г.Солнечногорск 25 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОКТАВА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 , сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ОКТАВА»
Сокращенное наименование	ООО «ОКТАВА»
Юридический адрес	141506,Московская обл, г.о.Солнечногорск, г.Солнечногорск проезд Железнодорожный д.7 кв.26
Фактический адрес	141506,Московская обл, г.о.Солнечногорск, г.Солнечногорск проезд Железнодорожный д.7 кв.26
Почтовый адрес	141506,Московская обл, г.о.Солнечногорск, г.Солнечногорск проезд Железнодорожный д.7 кв.26
Телефон	+79255146905
Адрес электронной почты	Oktava2104@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5044079046
Код ОКПО	90176263
Код ОКТМО	46771000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.3 (Торговля оптовая пищевыми продуктами ,напитками и табачными изделиями)
Дополнительный ОКВЭД	46.31 (Торговля оптовая фруктами и овощами)

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Щербак Геннадий Альбертович.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Морщинина Любовь Александровна, Решение № 5 от 18.04.2024, сроком на 3 года.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности (оптовая продажа продуктов питания) — 4271896 руб.;
- прочие доходы (% полученные по депозитам) — 335275 руб.

Затраты составили: 4365656 рублей, из них

- стоимость реализованных товаров — 3198059 руб.;
- ФОТ — 542714,99 руб.;
- аренда транспортного средства — 455000 руб.;

- страховые взносы – 138661,89 руб.;
- прочие расходы — 31220,94 руб.
- расходы на расчетно-кассовое обслуживание -16280 рублей.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и ее формирование , за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются методом начисления.

2.3. Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца

2.4. Учет товаров

2.4.1.Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41, без учета расходов, связанных с их приобретением.

2.4.2. При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется: по средней стоимости.

2.5. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами .

2.6 . Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде

2.7. Запасы

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.

2.8. Информация об обязательствах

Информация о сроках погашения кредитов, займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
ООО ОПИТ	Краткосрочная задолженность покупателя	267,5	02.2026
ООО Санмун	Краткосрочная задолженность поставщику	97,0	01.2026
Депозит		3800,0	

2.9. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.10. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.