

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «Октогрупп»

За 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Октогрупп»

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО "Октогрупп"

Юридический адрес: 121471, г. Москва, ул. Рябиновая, д. 26 строение 2

Фактический адрес: 121471, г. Москва, ул. Рябиновая, д. 26 строение 2

Основной государственный регистрационный номер: 1117746739956

Идентификационный номер налогоплательщика: 770103432831 КПП 772901001

Бухгалтерская отчетность ООО «Октогрупп» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Основным видом деятельности является (ОКВЭД 68.20.2) Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Доля в выручке за 2025 год составила – 100,00 % от общей суммы выручки.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2025 г. составила- 2 человека

Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью

Учредителем и единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – КОМАРОВ АЛЕКСАНДР GERMAHOVИЧ -100% доли в уставном капитале

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 учетом изменений политической ситуации в стране.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Учетная политика ООО «Октогрупп» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации : Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО "Октогрупп" составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

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

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался. Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом

2.4 Материально-производственные запасы

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости. Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 руб. за единицу признаются в бухгалтерском учете незначительными объектами, независимо от срока использования и списываются на расходы в момент приобретения, учитываются на забалансовом счете.

2.5 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются выручка от оказания услуг по основному виду деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией услуг по основным видам деятельности.

Доходы принимаются при учете по методу начисления и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Доходы от продаж (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету на счете 90 «Продажи» субсчет 90.1 «Выручка» Все остальные доходы в Предприятия признаются прочими и принимаются к бухгалтерскому учету на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.1 «Прочие доходы».

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи"

2.6 Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости 10 000 тыс. руб.
Учредитель КОМАРОВ АЛЕКСАНДР GERMAHOVICH (является бенефициарным владельцем с долей участия 100%)

2.7 Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в установленный законодательством сроки. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

3. Раскрытие существенных показателей.

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Октогрупп»

Выручка (доходы) от реализации (стр. 2110):

Выручка от реализации в 2025 году составила: 11 488 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией (стр. 2210):

Коммерческие расходы составили: 8 072 тыс. руб.

Прочие доходы (стр. 2340) отсутствуют

Прочие расходы (стр. 2350) представлены в таблице ниже :

Прочие расходы	2025г
Расходы на услуги банков	(43)
Итого расходы	(43)

Прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток), налог на прибыль (стр. 2300 - 2410

Показатели	2025г.	2024г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения (стр.2300)	4704	4672
Налог на прибыль (стр.2410)	(490)	(683)
в т.ч. текущий налог на прибыль (стр.2411)	-	-
отложенный налог на прибыль (стр.2412)	-	-
Чистая прибыль (убыток)(стр.2400)	4214	3989

**ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
«ООО Октогрупп»**

Нематериальные активы (стр. 1110)

На 31.12.2025г. нематериальные активы отсутствуют

Основные средства (стр. 1150)

В составе собственных основных средств отражены объекты недвижимого имущества на сумму 22 611 тыс. руб. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации

Запасы (стр.1210)

Запасы отсутствуют

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена за минусом НДС по авансам полученным от покупателей и по авансам, перечисленным поставщикам

В составе дебиторской задолженности (стр.1230) отражены:

Расчеты с покупателями и заказчиками на сумму 322 тыс. руб.

Сальдо ЕНС 945 тыс.руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 3 тыс.руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 1331 тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности (стр. 1520) отражены:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 282 тыс. руб.,

Расчеты с покупателями и заказчиками 350 тыс.руб.

Расчеты по налогам и сборам на сумму 122 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 18 тыс. руб

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства включают в себя расчетный счета рублевый на сумму 243 тыс. руб., открытый в ВТБ Банк г.Москва.

Нераспределенная прибыль (стр.1370)

Нераспределенная прибыль Общества составила: 28 829 тыс. руб.

Информация о событиях после отчетной даты.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н».

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

Непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их

объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор ООО «Октогрупп» _____ Комаров А.Г.