

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ОКТОТРЕЙД РУС»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ОктоТрейд РУС» (далее «Компания») было зарегистрировано 16 июля 2007 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (ОГРН 1077757976592 Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 009554343).

Юридический и фактический адрес: 125212, г. Москва, ул. Выборгская, д. 16, стр. 1, ком. 50.

На текущий момент компания не имеет обособленных подразделений.

Сведения об Участниках Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года приведены в таблице:

№	Наименование (ФИО) участника	Место нахождения (место жительства участника)	Размер доли в уставном капитале общества (в процентах)	Номинальная стоимость доли в уставном капитале общества (в рублях)
1	Красноборов Олег	Налоговый резидент	45	450,000
2	Климова Татьяна Борисовна	Резидент РФ	30	300,000
3	Гончарова Виктория Сергеевна	Резидент РФ	25	250,000

Конечными собственниками (бенефициарами) Компании являются Красноборов Олег (налоговый резидент РФ) и Климова Татьяна Борисовна (резидент РФ).

Основными видами деятельности ООО «ОктоТрейд РУС» являются:

Торговля оптовая химическими продуктами (ОКВЭД: 46.75).

Деятельность Компании в Российской Федерации регламентируется законодательством Российской Федерации. Права и обязанности Компании регулируются Уставом, утвержденным Решением участников в редакции от 23.08.2022.

Среднесписочная численность работающих в Компании на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составила 3, 4 и 4 человек соответственно.

Утвержденный единоличный исполнительный орган Компании с 17 февраля 2010 года согласно протоколу общего собрания участников Компании от 17 февраля 2010 года: Управляющий Обществом ИП Климова Татьяна Борисовна.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Компании осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Управляющего от 30 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: ERP Управление предприятием 2.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В течение 2025 года Компания продолжала операционную деятельность в обычном режиме, исполняла обязательства перед поставщиками, кредитными организациями, персоналом и бюджетом. С учетом специфики бизнеса Компании сохраняется влияние внешнеэкономических ограничений, изменений логистических маршрутов и условий международных расчетов на сроки поставки и стоимость закупаемой продукции. Вместе с тем руководство адаптировало закупочную и расчетную инфраструктуру, использует альтернативные логистические маршруты и продолжает диверсификацию поставщиков.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в отношении способности компании непрерывно продолжать деятельности.

При этом руководство компании полагает, что принцип непрерывной деятельности применим при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год на основании следующего:

Бухгалтерская отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена в несколько этапов по разным складам в период с 8 ноября 2025 по 21 декабря 2025 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	руб.		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 000 руб.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования объектов НМА исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 5% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. Общество проверяет объекты НМА на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные 2,000 тыс. руб. по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения и передаточные устройства	2	5
Машины и оборудование	5	15
Транспортные средства	5	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	10
Другие виды основных средств	2	15

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние,

пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

Таможенные пошлины и сборы по импортным товарам, материалам и включаются в стоимость приобретения запасов.

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство. Компания ведет учет на забалансовых счетах, переданных в производство специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

К прочим доходам относятся поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, курсовые разницы, проценты, доходы от купли-продажи валюты и прочие доходы. Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

В частности, следующие виды доходов и расходов отражаются свернуто:

положительные и отрицательные курсовые разницы;
прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
доходы и расходы от продажи валюты и по операциям с тарой.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, непосредственно связанные со сдачей имущества в аренду;
управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

по сомнительным долгам;
резерв под обесценение финансовых вложений;
под снижение стоимости материальных ценностей;
по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым

не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

прочие сомнительные дебиторы.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Образование резерва отражается в учете по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета 91 «Прочие расходы». Сумма отчислений в резерв определяется в отдельности по каждому сомнительному долгу со сроком возникновения, согласно следующей таблицы:

Таблица №1

Вид сомнительной задолженности в зависимости от срока просрочки исполнения обязательств	Возможная создаваемого резерва величина
По сомнительной задолженности с истекшим сроком исполнения обязательств свыше 90 календарных дней	100% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности
По сомнительной задолженности с истекшим сроком исполнения обязательств от 45 до 90 календарных дней (включительно)	50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности
По сомнительной задолженности с истекшим сроком исполнения обязательств до 45 календарных дней (включительно)	Резерв не создается

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных погашения дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;

исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

На оплату неиспользованных отпусков;

Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обязательство на оплату неиспользованных отпусков формируется из расчета среднедневного заработка, умноженного на количество неиспользованных дней отпуска на конец отчетного периода, и отражается в учете по дебету счетов затрат на производство, управленческих расходов и расходов на продажу в кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

значительные затраты по длительным регулярным ремонтам и техническим осмотрам;
расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

по подготовительным работам в связи с их сезонным характером, равными долями с начала сезона до его окончания;
равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1 Изменения учетной политики

В учетную политику на 2025 год вносились изменения, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Существенное влияние в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» на сопоставимые данные отсутствует.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства организации, используемые Компанией

Движение по основным средствам дополняется табличной частью пояснений 4. «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

5. ЗАПАСЫ

Информация о запасах за 2025 год (ФСБУ 5/2019)

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличной частью пояснений 2. Запасы к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» представлена табличной частью пояснений 7. «Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчетные счета в банках	1,110	8,080	4,118
Валютные счета в банках	9	-	7
Банковские депозиты	13,500	30,000	-
Прочие специальные счета	42	42	42
Итого	14,661	38,122	4,167

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года нет денежных эквивалентов, представленных банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 1,000 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

В 2025 году Компанией были выплачены дивиденды в размере 25,000 тыс.руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» представлена табличной частью пояснений 8. «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	82	222	304
Увеличение резервов	-	710	710
Использование резервов	(82)	(710)	(792)
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	222	222

Увеличение/использование резервов	-	799	799
Использование резервов	-	(761)	(761)
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	260	260

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товаров	174,978	184,378
Выручка от продажи продукции	2,833	2,204
Итого	177,811	186,582

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Амортизация	26	22
Аренда помещений	660	572
Затраты на оплату труда	8,317	7,992
Услуги управления	11,000	5,800
Отчисления на социальные нужды	1,630	1,444
Расходы на рекламу	1,258	659
Выставки	2,313	-
Лизинг	3,528	2,540
Транспортные расходы	101	23
Прочие затраты	2,304	2,130
Итого	31,137	21,182

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Реализация ОС	-	792
Списание КЗ	1,100	-
Кредит нота	258	-
Доходы от восстановления резервов (в т.ч. по сомнительным долгам)	497	83
Курсовые разницы	3,636	-
Прочие доходы	484	71
Итого	5,975	946

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	-	2,535
Расходы при конвертации валюты	1,594	1,208
Расходы по утилизации	123	-
Расходы на услуги банков	1,380	2,276
Штрафы, пени	140	-
Налоги	135	86
Прочие расходы	1,619	506
Итого	4,991	6,611

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	13,134	34,378
Условный расход по налогу на прибыль	-3,383	-6,875
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-1,314	-494
Итого	-1,314	-494
Отложенный налог на прибыль	-1,164	499
в том числе обусловленный:		
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	- 1,164	499
Текущий налог на прибыль	-3,533	-7,369
Налог на прибыль	-4,697	-6,869

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ОктоТрейд РУС» является:

Контролирующий Участник: Красноборов Олег;

Компании под контролем Красноборова Олега: ООО «хубергрупп РУС», ООО «Октопринт Сервис», ООО «Октопринт РУС».

Основной управленческий персонал ООО «ОктоТрейд РУС» - Климова Татьяна Борисовна

Операции со связанными сторонами в течение 2025 и 2024 годов включали:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Характер операций	За 2025 год	За 2024 год
ООО «ОКТОПРИНТ-СЕРВИС»	Продажи (с НДС)	100	210
	Закупки	(15,203)	(15,394)

Участники Общества

Продажи (с НДС)	673	2,202
Закупки	(11,000)	(5,800)

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов включали:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	На 31 декабря 2025 год	На 31 декабря 2024 год	На 31 декабря 2023 год
ООО «ОКТОПРИНТ-СЕРВИС»			
Дебиторская задолженность	-	(1,606)	-
Кредиторская задолженность	1,661	-	12,745
Участники Общества			
Дебиторская задолженность	-	177	177
Кредиторская задолженность	(2,205)	(100)	(100)

17. Компания не имеет договорных обязательств с негосударственными пенсионными фондами и не заключала договоров об участии в совместной деятельности. **РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ**

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. 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.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом не установлены условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют обеспечения полученные и выданные.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могли бы существенно повлиять на данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, в период между датой составления и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Общество не получает государственную помощь.

Общество не применяет ПБУ «Информация по сегментам» 12/2010 и не производит деление по сегментам.

Общество прогнозирует, что изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

Руководитель _____

30 марта 2026 года



Управляющий ИП Татьяна Борисовна Климова

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	3а 2025 г.	56 328	(370)	151 866	(182 674)	46	-	-	X	X	25 520	(324)
	3а 2024 г.	73 407	(370)	155 006	(159 534)	-	-	-	X	X	56 328	(370)
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	7 077	-	20 079	(18 575)	-	-	-	-	-	8 581	-
	3а 2024 г.	7 225	-	8 374	(8 522)	-	-	-	-	-	7 077	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	514	-	161	(153)	-	-	-	-	-	522	-
	3а 2024 г.	515	-	191	(192)	-	-	-	-	-	514	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	48 736	(370)	109 256	(141 992)	46	-	-	-	-	16 000	(324)
	3а 2024 г.	65 667	(370)	128 817	(145 748)	-	-	-	-	-	48 736	(370)
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	-	-	650	(233)	-	-	-	-	-	417	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	3а 2025 г.	-	-	6 241	(6 241)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 557	(6 557)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	3а 2025 г.	-	-	15 572	(15 572)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 070	(11 070)	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (стиссанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17 062	-	282 313	1	(276 503)	-	-	-	22 873	-
	За 2024 г.	28 878	-	309 395	1	(321 212)	-	-	-	17 062	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 734	-	214 485	-	(204 470)	-	-	-	19 749	-
	За 2024 г.	18 719	-	232 698	-	(241 683)	-	-	-	9 734	-
Авансы выданные	За 2025 г.	2 607	-	6 134	-	(7 884)	-	-	-	858	-
	За 2024 г.	1 137	-	16 372	-	(14 902)	-	-	-	2 607	-
Прочая	За 2025 г.	4 720	-	61 694	1	(64 148)	-	-	-	2 267	-
	За 2024 г.	9 021	-	60 325	1	(64 627)	-	-	-	4 720	-
Итого	За 2025 г.	17 062	-	282 313	1	(276 503)	-	-	X	22 873	-
	За 2024 г.	28 878	-	309 395	1	(321 212)	-	-	X	17 062	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	81 006	319 351	1	(358 378)	-	-	41 980
	3а 2024 г.	81 044	334 014	-	(334 052)	-	-	81 006
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	49 196	125 589	-	(151 173)	-	-	23 613
	3а 2024 г.	57 926	152 959	-	(161 688)	-	-	49 196
Авансы полученные	3а 2025 г.	14 916	76 719	-	(87 921)	-	-	3 714
	3а 2024 г.	14 589	71 348	-	(71 022)	-	-	14 916
Расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	7 536	78 841	1	(76 767)	-	-	9 611
	3а 2024 г.	4 094	76 705	-	(73 263)	-	-	7 536
Прочая	3а 2025 г.	9 358	38 201	-	(42 517)	-	-	5 042
	3а 2024 г.	4 436	33 002	-	(28 080)	-	-	9 358
Итого	3а 2025 г.	81 006	319 351	1	(358 378)	-	X	41 980
	3а 2024 г.	81 044	334 014	-	(334 052)	-	X	81 006

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	223 304	799 710	(710) (709)	(51) (83)	260 223