

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Октан-сервис» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Октан-сервис»
- **ИНН:** 2225088304
- **ОКПО:** 82599943
- **Юридический адрес:** 656043, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Гоголя, д. 85в, офис 18
- **Отчетный период:** с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
- **Единица измерения:** тысячи рублей (тыс. руб.)
- **Руководитель:** Директор Вольхин Андрей Фёдорович
- **Дата утверждения отчетности:** 31 марта 2026 г.
- **Аудит:** Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.
- **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 "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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

За 2025 год Общество продемонстрировало рост финансовых показателей по сравнению с 2024 годом.

Показатель	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Отклонение (+/-)	Темп роста (%)
Выручка	275 940	237 893	+38 047	116,0%

Показатель	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Отклонение (+/-)	Темп роста (%)
Расходы по обычным видам деятельности	(253 223)	(226 949)	+26 274	111,6%
в т.ч. Себестоимость продаж	(237 714)	(211 863)	+25 851	112,2%
Прочие доходы	531	366	+165	145,1%
Прочие расходы	(526)	(421)	+105	124,9%
Налог при УСН	(2 961)	(2 797)	+164	105,9%
Чистая прибыль	19 761	8 092	+11 669	244,2%

Комментарий:

1. **Выручка** выросла на 16% (на 38 047 тыс. руб.), что свидетельствует об увеличении объемов реализации.
2. **Себестоимость** выросла пропорционально выручке (на 12,2%), что сохраняет рентабельность продаж на должном уровне.
3. **Чистая прибыль** увеличилась более чем в 2 раза (на 144%). Основной рост произошел за счет опережающего роста выручки относительно расходов.
4. Налоговая нагрузка (УСН) увеличилась незначительно (на 5,9%), что характерно для выбранной системы налогообложения.

4. Анализ финансового положения (Бухгалтерский баланс)

По итогам 2025 года валюта баланса составила **100 079 тыс. руб.**, что на 7,2% больше показателя предыдущего года (93 397 тыс. руб.).

4.1. Активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Внеоборотные активы	13 222	12 724	+498
в т.ч. Основные средства	6 499	9 424	-2 925
в т.ч. Финансовые вложения	3 300	3 300	0
Оборотные активы	86 857	80 673	+6 184
в т.ч. Запасы	10 858	7 559	+3 299
в т.ч. Дебиторская задолженность	50 953	66 937	-15 984
в т.ч. Денежные средства	2 395	3 425	-1 030
в т.ч. Фин. и другие оборотные активы	73 604	69 690	+3 914

Комментарий по активам:

- **Основные средства:** произошло уменьшение стоимости основных средств на 2 925 тыс. руб., вследствие начисления амортизации без существенных новых поступлений.

- **Запасы:** Рост запасов на 43% (3 299 тыс. руб.) произошел в следствии существенно увеличения закупочной стоимости товаров.
- **Дебиторская задолженность:** Снижение на 15 984 тыс. руб. (на 24%) является положительным фактором, свидетельствующим об улучшении работы с контрагентами и сборе задолженности, несмотря на рост выручки.

4.2. Пассивы (Источники формирования имущества)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал и резервы	87 122	80 361	+6 761
в т.ч. Нераспределенная прибыль	87 112	80 351	+6 761
Долгосрочные обязательства	0	0	0
Краткосрочные обязательства	12 957	13 036	-79
в т.ч. Краткосрочные заемные средства	4 400	4 400	0
в т.ч. Кредиторская задолженность	8 557	8 636	-79

Комментарий по пассивам:

- **Собственный капитал:** составляет 87% от валюты баланса (87 122 / 100 079), что указывает на высокую финансовую устойчивость и независимость от заемных источников.
- **Заемные средства:** Краткосрочные заемные средства остались на уровне 4 400 тыс. руб. (снижение по сравнению с 2023 годом, когда они составляли 7 100 тыс. руб.). Долгосрочные кредиты отсутствуют.
- **Кредиторская задолженность:** Стабильна, незначительное снижение на 79 тыс. руб.

5. Основные выводы

1. **Финансовая устойчивость:** Организация обладает высокой финансовой устойчивостью. Доля собственного капитала в источниках формирования имущества превышает 85%.
2. **Рентабельность:** Деятельность организации прибыльна. Чистая прибыль за 2025 год составила 19 761 тыс. руб., что более чем в два раза превышает результат предыдущего года.
3. **Деловая активность:** Наблюдается рост выручки при одновременном снижении дебиторской задолженности, что характеризует эффективную управленческую политику в области сбыта и работы с клиентами.
4. **Ликвидность:** Снижение остатка денежных средств при росте запасов требует внимания к управлению денежными потоками для обеспечения текущей платежеспособности.

Директор ООО «Октан-сервис» Вольхин А.Ф. 31 марта 2026 г.