ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Макс Экстрим"
за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Макс Экстрим» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Макс Экстрим» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов и положений принятой учетной политики.
Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.
Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.
Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Общие сведения:

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Макс Экстрим».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Макс Экстрим».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: не зарегистрировано

Сокращенное наименование на английском языке: не зарегистрировано

Юридический адрес Общества: Россия, 121351, город Москва, ул. Коцюбинского, дом 4,этаж 3, помещение 302.

Фактический адрес Общества: Россия, 121351, город Москва, ул. Коцюбинского, дом 4,этаж 3, помещение 302

Общество было учреждено Решением единственного учредителя – Решение № 1/08 от 12 ноября 2008 года.

Общество зарегистрировано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве: Свидетельство серия 77 № 010755702 от 15.12.2008 года за основным государственным номером – 5087746597923

Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 010755701 от 15 декабря 2008 года.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 14.19 «Производство прочей одежды и аксессуаров одежды»

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества.

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются - общее собрание участников (высший орган управления Общества).

По состоянию на 31 декабря 2024 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества - Директор Давыдовский Алексей Александрович на основании решения № 1/08 от 12 ноября 2008г.

1.3. Структура уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 г.:

Размер уставного капитал на 31.12.2024 составляет 10 000 руб. – 100% владелец Давыдовский Алексей Александрович.
Изменение размера Уставного капитала Общества в 2024 году не проводилось.

1.4. Среднегодовая численность.
Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 36 человек.

1.5. Сведения об аудиторе Общества.
Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год является ООО Аудиторская фирма «Аудит-Альянс».

1.6. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений.
Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.7. Сведения о наличии дочерних и зависимых обществ.
Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Предприятие».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является – год.

В состав форм годовой отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2024 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2024 году. На основании анализа сделан вывод – **об отсутствии** необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % Бухгалтерского баланса).

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, изложены ниже.

Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль:

- отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.
- Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02, балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.
Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения и материально-производственные запасы	31.12.2024
Денежные средства	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024

4.1. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет активов в качестве нематериальных ведется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденному приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.
4.1.1. Объекты нематериальных активов в бухгалтерском учете отражаются на счете 04 «Нематериальные активы».
4.1.2. Лимит стоимости нематериального актива установлен 50 000,00 рублей за единицу.
Малоценные НМА стоимостью менее 50 000,00 рублей за единицу сразу списываются в расходы и учитываются за балансом на специально введенном забалансовом счете МЦ.04.
4.1.3. Объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
4.1.4. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
4.1.5. Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом.
4.1.6. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования (СПИ) погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.
СПИ нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к учету соответствующей постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества.
4.1.7 Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
4.1.8. Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском учете отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на субсчете 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

4.2. Основные средства. Капитальные вложения

4.2.1. Нормативной основой формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации является ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).
4.2.2. Общество не признает активы, которые характеризуются одновременно признаками признания активов основными средствами (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеют стоимость 100 000 рублей и ниже в составе основных средств. Данный лимит установлен с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и учитываются в бухгалтерском учете обособленно на отдельном счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».
4.2.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
4.2.4. Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.
4.2.5. Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации из срока полезного использования (СПИ) объекта, исходя из технических характеристик. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить организации экономические выгоды.
Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 02 «Амортизация основных средств ».

4.2.6. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или)восстановление объектов основных средств.
4.2.7. К капитальным вложениям относится приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или)

восстановления объектов основных средств, а так же затраты в виде неотделимых улучшений в арендованное имущество, осуществленные с согласия арендодателя.

4.2.8. Капитальные вложения основных средств в бухгалтерском учете отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов:

- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

4.3. Запасы.

4.3.1. Методологической основой формирования в бухгалтерском учете информации о запасах является Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019).

4.3.2. Бухгалтерский учет сырья и материалов ведется на счета 10 «Материалы» по учетным ценам. Учетная цена – это цена, предусмотренная договором с поставщиком непосредственно за материал.

При отпуске или ином выбытии материалов себестоимость материалов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления

4.3.3. Готовая продукция в течение отчетного периода (месяца) учитывается на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости.

Остатки готовой продукции на конец отчетного периода (месяца) оцениваются по фактической (производственной) себестоимости.

4.3.4. Компания ведет учет полуфабрикатов на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической (производственной) себестоимости. Остатки полуфабрикатов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической (производственной) себестоимости.

Аналитический учет готовой продукции и полуфабрикатов ведется по номенклатуре готовой продукции и видам полуфабрикатов. Партией признается выработка готовой продукции и полуфабрикатов одного вида за месяц.

4.3.5. До момента признания выручки стоимость отгруженной готовой продукции учитывается на счете 45 «Товары отгруженные» по плановой себестоимости с учетом отклонений (по фактической (производственной) себестоимости).

4.3.6. Приобретаемые Компанией запасы отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Учет производства

4.4.1. Счет 20 «Основное производство» предназначен для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости продукции (услуг). На счете учитываются затраты в разрезе номенклатурных групп и статей затрат. Номенклатурные группы состоят:

- производство печатного цеха;
- производство швейного цеха (полуфабрикаты).

4.4.2. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов, не включаемых в себестоимость продукции (услуг) и незавершенного производства по подразделениям и статьям затрат.

4.4.3. Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров:

- затраты на 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» учитываются услуги комиссионеров в разрезе подразделений, статей затрат и включаются в состав расходов на продажу ежемесячно по мере реализации товаров;
- затраты на 44.02 «Коммерческие расходы в организации, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» учитываются в разрезе подразделений, статей затрат и включаются в состав расходов на продажу ежемесячно по мере реализации товаров.

Изменения в учетной политике

Изменений в учетную политику в течение 2024 года не вносилось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет. Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности нет.

5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащие оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, с изменениями и дополнениями.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г. Курс валюты составил на эту дату за 1 доллар США 106.1 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы:

- Положительная курсовая разница в сумме 334,2 тыс. руб.;
- Отрицательная курсовая разница в сумме 311,6 тыс. руб.

6. Раскрытие существенных показателей

6.1. Нематериальные активы

На конец отчетного года переоценка нематериальных активов не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются обособленно в строке 1110 «Нематериальные активы».

Информация о наличии нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме - Пояснения № 1 «НМА и НИОКР»

6.2. Основные средства. Капитальные вложения

6.2.1. Переоценка основных средств не проводилась.

Основные средства классифицируются по группам:

1. Инвентарь производственный и хозяйственный;
2. Капитализация арендованных ОС;
3. Машины и оборудование;
4. Транспортные средства.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (общехозяйственных расходов, расходов на продажу, прочих расходов) в зависимости от того, где они эксплуатируются.

Учет затрат на текущий ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в 2024г. не создавался.

Законсервированные объекты основных средств по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. отсутствуют.

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетные даты 31.12.2024г. и 31.12.2023г. отсутствуют.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет.

6.2.2. Законченные капитальные вложения в арендованные объекты ОС (неотделимые улучшения), являющиеся в соответствии с договором аренды собственностью арендатора (не передаваемые арендодателю при их завершении), учитываются Обществом (арендатор) в составе собственных ОС по первоначальной стоимости, равной сумме фактически произведенных затрат на их осуществление, до момента выбытия арендованного имущества.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации исходя из исходя из срока полезного использования для арендованного объекта но не более срока арендованного имущества по договору равному 60 месяцев.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету капитальных вложений в качестве объекта ОС, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учета, но не более срока действия договора с учетом пролангации.

6.2.3. В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01.3 «Основные средства» обособленно от других активов, группа « Аренда имущества».
Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02.3 «Амортизация основных средств» в течение срока договора с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.
Обязательство по аренде учитывается на счете 76.07. «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
ППА учитываются по следующим договорам аренды:
- ПАО «ЛК «ЕВРОПЛАН», договор № АА03240382 от 20.01.2023г.;
- ООО «ПРОМИНЭКСПО», договор № 07/04/19-Д от 15.04.2019г.;
- ООО «ПРОМИНЭКСПО», договор № 128/12/23 от 07.12.2023г.;
- ООО «ПРОМИНЭКСПО», договор № 117/11/24 от 11.11.2024г.

Сумма расходов по процентам за 2024 год составила 4220,4 тыс. руб.
Ставка дисконтирования аренды определена на основании информации сайта ЦБ России на дату поступления (изменения) арендных платежей.
Обязательства по аренде увеличиваются на величину начисляемых процентов и уменьшаются на величину фактически уплаченных арендных платежей.
Начисляемые проценты равны произведению обязательств по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования аренды.
Процентные расходы ППА в течение года отнесены на финансовые результаты как прочие расходы на счет 91.02 «Прочие расходы».
В бухгалтерском балансе величина обязательств по аренде отражаются обособленно в строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 38432 тыс.руб (за минусом процентов и НДС).
Информация обязательств представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме - Пояснения № 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в составе долгосрочной задолженности по строке 5554.

6.2.4. Учет расходов на строительство/модернизацию/реконструкцию объектов основных средств осуществляется на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» в разрезе объектов строительства. В 2024 году были произведены капитальные вложения – капитальный ремонт арендованного нежилого помещения цокольного этажа на сумму 1866 тыс. руб. Работы проводились подрядным способом. 31.12.2024 года ремонтные работы были принятые и введены в эксплуатацию. был введён в эксплуатацию по Акту № 1 от 31.12.2024 года о приеме-сдаче отремонтированных объектов ОС. В учете создан объект «Помещение № 14Ц, №15Ц а (Кап. ремонт ОС Инв № БМ-000064)»
Авансов выданных, включенных в состав капитальных вложений нет.
В бухгалтерском балансе наличие основных средств, расходы на приобретение оборудования и капитальных вложений отражаются обособленно в строке 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме - Пояснения № 2 «Основные средства».

6.3. Материально – производственные запасы

Общество не создает резерв под обесценение запасов.
6.3.1. Материально – производственных запасов, переданных в залог нет.
При передаче сырья в переработку на давальческой основе стоимость сырья списывается на счет 10 «Материалы» субсчет 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Стоимость каждого вида сырья, переданного в переработку, при вовлечении в производство списывается на счет 20 «Основное производство» по средней себестоимости.
Учет специальной одежды независимо от срока службы и стоимости ведется на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».
Общество производит единовременное списание стоимости специальной одежды в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам по себестоимости каждой единицы.
6.3.2. Полуфабрикаты собственного производства.
Основной вид деятельности Общества — швейное производство одежды. Производственный цикл готовых изделий состоит из двух этапов, при этом себестоимость продукции учитывается в двух цехах:
- Швейный цех – изготовление полуфабрикатов;
- Печатный цех – нанесение изображений и финальная доработка изделий.

На первом этапе себестоимость продукции учитывается на счёте 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической (производственной) себестоимости.

На втором этапе, в печатном цехе, все затраты, связанные с нанесением изображений, аккумулируются на счете 20 «Основная номенклатурная группа (печатный цех)». По завершению производственного цикла, себестоимость готового изделия отражается на счете 43 «Готовая продукция».

6.3.3. Готовая продукция.

Основной доход Общества формируется за счёт продажи собственной продукции через маркетплейсы по договору-оферте. Продажи на маркетплейсах осуществляются по модели комиссионной торговли, учёт ведётся на основании отчётов комиссионера, которые предоставляет маркетплейс.

Переданные комиссионеру (маркетплейсу) товары находятся у комиссионера на ответственном хранении, но остаются в собственности Общества. Право собственности на них переходит к покупателю после завершения сделки (в момент продажи товара маркетплейсом на основании отчёта комиссионера).

До момента перехода права собственности на товары к покупателю фактическая себестоимость товаров отражается на счете 45 «Товары отгруженные».

Комиссионер (маркетплейс) обеспечивает хранение товара, рекламирует их на портале, принимает оплату и организует доставку товара до покупателя, а также принимает возвращенные покупателями товары.

В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы отражаются обособленно в строке 1210 «Запасы».

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме – Пояснения № 4 «Запасы».

6.4. Дебиторская / кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

6.4.1. Дебиторская задолженность.

Задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Списание существенной дебиторской задолженности не проводилось.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Расшифровка баланса по статье «Дебиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной дебиторской задолженности по условиям договоров и суммах резервов по сомнительным долгам за 2024 и 2023 года, раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме - Пояснения № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» таб.5.1. Долгосрочной дебиторской задолженности уменьшилась на 1200 тыс. руб.

6.4.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Расшифровка баланса по статье «Кредиторская задолженность» за 2024 и 2023 года, раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме - Пояснения № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» таб.5.3.

6.5. Денежные средства и их эквиваленты.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках.

Информация об остатках денежных средств представлена в таблице.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024г	31.12.2023г	31.12.2022г
Денежные средства в рублях на счетах в банках	672	374	975
Денежные средства в кассе	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр 1250 баланса)	**672**	**374**	**975**

6.6. Заемные средства

В составе заемных обязательств по строке 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, учтены обязательства, которые включает в себя долгосрочные (краткосрочные) обязательства по Договорам займа и кредита.

Информация о договорах займа и кредита представлена в таблице.

Таблица №2 (тыс.руб.)

№ пп	Организация кредитор / займодавец	Договор	Срок погашения	Сальдо на 31.12.2024г.
	Долгосрочные (счет 67) - кредит			**88 421**
1	Сибирский банк ПАО Сбербанк, г.Новосибирск	7725651644-23-2 от 24.04.2023г	24.04.2025г.	2 769
		7725651644-23-6	25.07.2025г.	3 684

		от 27.07.2023г		
		7725651644-23-8 от 05.09.2023г	04.09.2026г.	60 968
		7725651644-24-1 от 08.10.2024г	08.10.2027г.	21 000
2	**Краткосрочные (счет 66) - займ**			**10 885**
	МКК ОЗОН КРЕДИТ ООО	456376-670275 от 04.122024г	25.02.2025г.	4 939
		456376-693385 от 19.12.2024г	24.01.2025г	2 882
		456376-700158 от 23.12.2024г	14.03.2025г	2 064
		456766-706970 от 27.12.2024г	25.03.2025г	1 000

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно и отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
За 2024 год начисленные проценты по займам и кредитам составили:
- по займам (счет 66.04) 1421 тыс.руб.;
- по кредитам (счет 67.02) 13052 тыс.руб.
Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных займов и кредитов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме – Пояснения № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»:
- табл. 5.3 строка 5552 долгосрочные кредиты;
строка 5565 краткосрочные займы;
строка 5564 задолженность % по кредитам.

6.7. Доходы и расходы.

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности Общество признает выручку от продаж:
- от продажи собственной продукции;
- от продажи работ, услуг.
Доход от продажи товара через систему работы с маркетплейсами по договору-оферта строится на основе комиссионной торговли, а учет ведется по полученным отчетам комиссонера, данные для создания которого передает маркетплейс.
Выручка от реализации в полном объеме включается в состав доходов в момент перехода права собственности на товар к покупателю в сумме, исчисленной в денежном выражении.
Цена устанавливается динамически в карточках товара на площадках маркетплейс по каждому артикулу.
В определенные договором сроки комиссионер (маркетплейс) передает вырученные от реализации средства Обществу за вычетом вознаграждения и направляет отчет о продажах.
Сумма вознаграждения комиссионера (маркетплейса) включается в состав прочих расходов, связанных с реализацией.
Для целей признания в учете и последующего распределения расходов на продажу при списании на себестоимость в дебет счета 90 «Продажи» различают следующие виды расходов:
- прямые расходы на продажу – это коммерческие расходы, связанные с продажей собственной продукции и товаров, которые можно прямо отнести к определенной партии и направлению продаж собственной продукции и товаров (счет 44 «Расходы на продажу»);
- косвенные расходы – это управленческие расходы, которые списываются в полном объеме отчетного периода (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).
Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, прочих работ, услуг, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже в таблице №3 (ПБУ10/99).
В течение 2024 (2023) годах были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023год
Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах) – производство и продажа товаров	767449	786746
Себестоимость продаж (стр. 2120,2210,2220 отчета о финансовых результатах) – производство и продажа товаров	(726763)	(711845)
Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:	21124	99
- Премии за продажу товарами (баллы)	3494	-
- Возмещение утраченного товара комиссионером	15747	-
- Реализация основных средств	-	1500
- Уступка права требования долга	-	54200
Прочие расходы (стр.2330,2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:	(38877)	(70538)
- Процентные расходы (ППА)	4220	-

- Проценты по займам и кредитам - Списан товар утраченный комиссионером - Услуги факторинговых компаний - Уступка права требования по договору факторинга	14465 14309 - -	8388 - 2885 54200
Прибыль до налогообложения.	22933	62162
Налог на прибыль	(4897)	(12786)
в т.ч. текущий налог на прибыль	(5199)	(12849)
отложенный налог на прибыль	302	61
Прочее	(571)	3 320
Чистая прибыль	**17465**	**52696**

Информация о затратах Общества представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме – Пояснения № 6 «Затраты на производство»:

6.8. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб. - 100% владелец Давыдовский Алексей Александрович.

Нераспределенная прибыль Общества за 2024г. увеличилась по сравнению с 2023г. на 4656,4 тыс.руб. и на 31.12.2024г. составляет 166131,6 тыс.руб.

6.9. Информация о финансовых результатах

По итогам деятельности за 2024 год Обществом получена чистая прибыль в размере 17 465 тыс. руб., что в три раза ниже показателя 2023 года.

Основные причины снижения чистой прибыли:

- снижение маржинальности. В 2024 году изменились условия расчётов с маркетплейсами на рынке лёгкой промышленности, в том числе увеличились удержания за их услуги, что привело к снижению рентабельности;
- инфляция, повлиявшая на себестоимость продукции и операционные расходы;
- рост ключевой ставки ЦБ РФ, что увеличило стоимость заемных средств и, соответственно, финансовые издержки;
- изменение курса рубля по отношению к иностранной валюте, что сказалось на стоимости закупок и контрактных обязательствах.

6.10. Применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, постоянных налоговых активах и обязательствах.

Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства учитываются балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
В 2024 году на корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль повлияла сумма постоянных и временных разниц.
Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете прочих внереализационных расходов на счете 91.02.
Временные разницы связаны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете по начислению резерва по отпускам; сумм расходов за счет прибыли, не учитываемых в целях налога на прибыль; сумма амортизационных отчислений по основным средствам, полученных в лизинг; арендных платежей; амортизационных премий в налоговом учете и другие.
Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в Отчете о финансовых результатах по отдельной статье «Налог на прибыль» (код 2410) в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.
Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.

Таблица №4 (тыс. руб.) Расчет налога на прибыль

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	22933
Отложенный налоговый актив на начало периода	3094

Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3033
Отложенный налоговый актив на конец периода**	13204
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	13412
Постоянная разница за период	-1343
Отложенный налог на начало периода	61
Отложенный налог на конец периода	-207
Отложенный налог за отчетный период	-269
Эффект изменения временных разниц(изменение ставки налога на прибыль)	-227
Эффект изменения ставки будущего налога(изменение ставки налога на прибыль)	-41
Текущий налог на прибыль	-5199
Расход по налогу за отчетный период	-5468
Условный расход по налогу	-4587
Постоянный налоговый расход	-269
Чистая прибыль	17465

6.11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет и внебюджетные фонды составила:

Таблица №5 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид налога	Сумма задолженности на 31.12.2024 г.
1.	НДФЛ налоговый агент (68.01 сч)	356
2.	НДС (68.02 сч)	10412
3.	Транспортный налог (68.07 сч)	8
4.	Налог на имущество (68.08 сч)	71
5.	ЕНС (68.90 сч)	1005
6.	Страховые взносы по единому тарифу (69.09 сч)	1003
7.	Расчеты по обязательному соц. страхованию от несчастных случаев	24
	Всего	**12879**

6.12. Оценочные обязательства и резервы

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н, с изменениями и дополнениями. Методика формирования резерва - 10% от ФОТ, ежемесячно. Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов»:
- 96.01.1 «Обязательство на оплату очередных отпусков»;
- 96.01.2 «Страховые взносы на оплату очередных отпусков».

На 31 декабря 2024 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2419 тыс.руб., количество неоплаченных дней отпуска — 502,65 (40 чел), срок исполнения — 2025 год. Информация об использовании резерва представлена в табличной части Пояснений.

Обществом в 2024-м г. не сформирован резерв под обесценение капитальных вложений, запасов, основных средств, нематериальных активов, по причине отсутствия признаков их обесценения.

6.13. Оценочные значения

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с организациями с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.
Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется в следующем порядке:
- если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счета 62;
- если срок возникновения задолженности превышает 90 календарных дней, то начисляется резерв в размере 100% от суммы остатка по дебету счета 62.
Резервы формируются по договорам с контрагентами по просроченной задолженности.
В учете ежемесячно производится начисление и корректировка резерва на сумму поступившей оплаты.
Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.
Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 900 тыс руб.
Изменение резерва по сомнительным долгам произошло в связи с погашением задолженности в сумме 535 тыс руб. Остаток резерва на 31.12.2024г. 697 тыс.руб.
Расшифровка баланса по статье «Дебиторская задолженность» о суммах резервов по сомнительным долгам за 2024 и 2023 года, раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме - Пояснения № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» таб.5.1.

7. События, произошедшие после отчетной даты

В период с 31 декабря 2024 г. по 31.03.2025 г. никаких значительных событий не произошло.
Существенные события после отчетной даты подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

8. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общество относило генерального директора, заместителя генерального директора по развитию сети.

Таблица №6 (тыс руб)

№ пп	Сотрудники, ФИО	Должность	ФОТ за 2024г.	Страховые взносы
1	Давыдовский А.А.	Генеральный директор	2612	434
2	Давыдовская О.Н.	Заместитель директора по развитию сети	2211	375

На основании Решений единственного участника начислены и выплачены дивиденды единственному участнику Общества Давыдовскому А.А.:
- в 2023 году в сумме 19901тыс. руб.,
- в 2024году в сумме 12809 тыс.руб.

9. Информация о связанных сторонах.

Перечень субъектов способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Комментарий
1	Давыдовский Алексей Александрович	Учредитель, единоличный исполнительный орган 100%

Субъектов на которые ООО «Макс Экстрим» оказывает влияние отсутствуют.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество.

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Регистрация Для Ю.Л. - место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	ООО "МР-ТРЕЙД" ИНН: 9719051723	105318, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ	50 % доли

		СОКОЛИНАЯ ГОРА, ПЛ СЕМЁНОВСКАЯ, Д. 7, К. 1	
2	ООО "ФАЙТЭР ЛЭНД" ИНН: 7736650226	117437, Г.МОСКВА, УЛ. АКАДЕМИКА ВОЛГИНА, Д. 25, К. 2, КВ. 4	1/3 доли

По взаимоотношениям между ООО «Макс Экстрим» и его связанными сторонами по итогам 2024 года не создавались резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода.
ООО "ФАЙТЭР ЛЭНД" было произведено Возмещение расходов за услугу по прохождению инспекционного контроля изделий бельевых трикотажных марки "Земля воинов" на сумму 10 тыс. руб.

10. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В Обществе отсутствуют факторы, способные повлиять на непрерывность деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

11. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2024 году отсутствовали.

12. Показатели по сегментам

Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» поскольку не является участникам организованного рынка ценных бумаг.

13. Прочая информация

В 2024 году Общество не получало государственную помощь, не принимало участие в совместной деятельности.
Общество относится к субъектам среднего предпринимательства.
Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств. Деятельность Общества в 2024 г. осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

15. Бенефициары Общества

Единственным Бенефициаром Общества является Давыдовский Алексей Александрович – единственный учредитель Общества

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В 2024г. произошёл пожар на складе ООО «ВАЙЛДБЕРРИЗ» на котором хранился товар «Макс Экстрим».
Сумма ущерба составила 15747 тыс. руб. который был возмещен ООО «ВАЙЛДБЕРРИЗ» в течении 2024 года.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

23.02.2025г.

Генеральный директор ООО «Макс Экстрим». Давыдовский Алексей Александрович

