

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 г.
ООО «Максимум»**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Максимум"
Юридический адрес	197374, Санкт-Петербург г, Торфяная дор., дом № 8, литер А, помещение 305
Почтовый адрес	197374, Санкт-Петербург г, Торфяная дор., дом № 8, литер А, помещение 305
Уставный капитал, рублей	1 500 000,00
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
Реквизиты р/счетов:	р/с 40702810955080006171 (Руб) в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК:044030653
	р/с 40702810900810062800 (Руб) в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), БИК:044525411
	р/с 40702810994510005421 (Руб) в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК, БИК:044030941
Среднесписочная численность, человек	0

2. Основные показатели деятельности ООО «Максимум».

2.1. *Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2025 год по видам (отраслям) деятельности (без учета НДС):*

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб.
	0
Итого	0

2.2. *Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2025 г.*

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб.
Реализация услуг сервиса	236
Итого	236

2.3. *Состав управленческих расходов, тыс. руб.:*

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Амортизация ОС и НМА	531
Информационно-консультационные услуги	48
Услуги по управлению	16
Налог на имущество	43
Переменные расходы	6
Покупка ПО	2
Расходы на IT сопровождение	339
Итого	985

2.4. *Состав внереализационных доходов и расходов:*

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	2	
Доходы (расходы) от реализации ОС	4 342	
Оценочные обязательства по оплате труда	50	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	195	
Услуги банков		38
Прочие внереализационные доходы (расходы)	102	47
Итого	4 691	85

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности:

3.1. *Основные средства:*

3.1.1. *Первоначальная стоимость (оценка) основных средств:*

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12 ФСБУ 6/2020).

В первоначальную стоимость, определенную всеми вышеназванными способами, включаются фактические затраты на доставку и доводку объекта, таможенные пошлины и сборы, государственные пошлины за регистрацию прав на недвижимое имущество и иные затраты, упомянутые в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.1.2. *Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам);*

Сроки полезного использования основных средств определяются приемочной комиссией по каждому объекту основных средств в момент принятия объекта к учету в пределах минимального и максимального сроков полезного использования, установленных для соответствующей амортизационной группы Постановлением Правительства РФ от

1 января 2002 г. № 1 (с зачетом срока полезного использования объекта у предыдущих собственников).

Для объектов, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается приемочной комиссией в соответствии с техническими условиями и (или) рекомендациями организаций – изготовителей.

Установление срока полезного использования по конкретному объекту оформляется путем включения дополнительных реквизитов в акт приемки-передачи основных средств унифицированной формы № ОС-1.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

3.1.3. Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств.

В организации стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Способ начисления амортизации по всем группам основных средств линейный:

1 - 6	амортизируются	Способ линейный
7	амортизируются	Способ линейный
8 - 10	амортизируются	Способ линейный

Амортизационные отчисления производятся в течение отчетного года ежемесячно (независимо от избранного способа начисления амортизации) по 1/12 годовой суммы.

Объекты недвижимости, по которым документы переданы на государственную регистрацию права собственности, но по которым не сформирована полная стоимость, не являются амортизируемым объектом. Амортизацию по таким объектам начислять в общем порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода.

Установление способа начисления амортизации, а также возможность применения повышающих коэффициентов к нормам амортизации по конкретным объектам, амортизируемым способом уменьшаемого остатка, оформляются путем включения дополнительных реквизитов в акт приемки-передачи основных средств унифицированной формы № ОС-1.

3.2. Бухгалтерский учет аренды

С 2022 года компания применяет ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей. *Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.*

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. *Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.*

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования активом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.5 «Обязательство по аренде»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству». *Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.*

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. *Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.*

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. *Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.*

3.3. Материально-производственные запасы

Приобретение сырья и (или) материалов отражается без применения счетов 15 и 16 при этом на счете 10 «Материалы» учитывается фактическая стоимость приобретения. Фактическая стоимость запасов включает затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Себестоимость запасов не включает расходы по займам и суммовые разницы.

Если сопутствующие и (или) транспортные расходы связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то данные расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости видов материально-производственных запасов.

Израсходованные и (или) выбывшие материальные запасы отражаются в бухгалтерском учете способом ФИФО.

3.4. Способы учета процентов по кредитам и (или) займам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Стр. 1510 Займы и кредиты (краткосрочные обязательства) – 0 тыс. руб.

Стр. 1410 Займы и кредиты (долгосрочные обязательства) – 0 тыс. руб.

Стр. 1170 Долгосрочные финансовые вложения – 0 тыс. руб.

Стр. 1240 Краткосрочные финансовые вложения – 104 305 тыс. руб.

3.5. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2025 – отсутствуют.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность (на конец отчетного периода).

4.1. Дебиторская задолженность.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность – **21 907** тыс. руб.,

в т.ч.:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 7 512 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 295 тыс. руб.
- Проценты по займам – 12 100 руб.

4.2 Кредиторская задолженность.

Стр. 1520 Кредиторская задолженность – **529** тыс. руб.

в т.ч.:

- Расчеты по налогам и сборам – 522 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 7 тыс. Руб.

5. Информация об учетной политике

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным методом в налоговом линейным методом;
- материально-производственные запасы – по методу ФИФО;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по методу ФИФО;
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется методом начисления

Заместитель главного бухгалтера

_____ / Виноградова А.А.

Доверенность № М-7 от 01.01.2026

30 января 2026 г.