Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Максимус» за 2025 год

Новосибирск

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «Максимус».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Максимус».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 630090, НСО, г.Новосибирск, пр-т Ак. Коптюга, д.4, оф.136
Почтовый адрес: 630090, НСО, г.Новосибирск, а/я № 76
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
630090, НСО, г.Новосибирск, пр-т Ак. Коптюга, д.4, оф.136
Телефон: (383) 363-13-20
Эл. почта и адрес страницы в сети интернет: tender@mxnsk.ru http://mxnsk.ru

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «Максимус» 28.10.2015 поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 24 по Новосибирской области за государственным регистрационным номером 1155476116201

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***5408006463***

Код причины постановки на учет (КПП): ***540801001***

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

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Максимус» (далее – Общество) составляет 10000,00 (Десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

Наименование единственного учредителя	Доля в уставном капитале
Ларичкин Илья Владимирович	100%

Уставный капитал ООО «Максимус» оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Максимус», является оптовая торговля писчебумажными и канцелярскими товарами (ОКВЭД 46.49.33)

Органами управления ООО «Максимус» являются:

Единственный участник общества Ларичкин Илья Владимирович

В соответствии со ст.21 Устава ООО «Максимус» единоличным исполнительным органом управления Общества является директор, избираемый общим собранием участников общества на срок один год. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены в пп 21.5 Устава ООО «Максимус».

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Максимус» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 28.10.2015, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО«Максимус» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Максимус» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные **Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ** и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Максимус» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Максимус» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Максимус» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Займы и кредиты (стр. Баланса 1510)

В отчетности ООО «Максимус» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование кредитора	Реквизиты кредитного договора			Дата предоставления кредита	Дата погашения кредита	Лимит кредита/займа сумма тыс. руб.	Сумма долга кредитных средств, тыс. руб.	% ставка по кредиту
	Наименование	Дата	Номер					
Банк «Левобережный» (ПАО)	Кредитная линия	13.03.2024	Ф178-24	14.03.2024	12.03.2027	20 000	6 710	23
ПАО «Сбербанк» Россия	Кредитная линия	06.02.4835	5408006463-25-1	01.07.2025	30.06.2028	50 000	49 971	20,31%

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
В целях налогообложения для ООО «Максимус» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Максимус» использует метод начисления.

ООО «Максимус» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с п.25 ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Общество использует право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «Максимус» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «Максимус» по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2026 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом директора ООО «Максимус».

3. Анализ и оценка структуры баланса

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н (ред. от 31.03.2025) "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

Финансовые и другие оборотные активы (статья 1240 Баланса): 29598 тыс.руб.

Расчеты по претензиям 100 тыс. руб.

Расчеты по ЕНС 109 тыс. руб

НДС по приобретенным ценностям 3 288 тыс.руб.

Дебиторская задолженность поставщиков составила 2 633 тыс.руб.

Дебиторская задолженность покупателей составила 23 468 тыс.руб.

Дочерних обществ ООО «Максимус» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Займы долгосрочные

В 2025 году ООО «Максимус» не предоставляло займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «Максимус» не имеет.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса) -товары не собственного производства для перерепродажи.

Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили10 тыс.руб., в том числе:

- расчетный счет 10 тыс.руб.;

Уставный капитал (строка 1300 Баланса): 15660 тыс.руб.
Размер уставного капитала: 10 тыс.руб.

Уставный капитал ООО «Максимус» оплачен полностью.
Нераспределенная прибыль 15650 тыс. руб. :

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса): 15529 тыс.руб.

Задолженность поставщикам составила 15070 тыс.руб
Задолженность поставщикам составила 101тыс.руб
Задолженность по ЕНС составила 479 тыс. руб

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Решения о раскрытии информации по операционным сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 не принималось.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) **строка 2110** Отчета о финансовых результатах, тыс.руб.:

Состав доходов	2025 год
Выручка от перепродажи товаров	257433

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат) стр. 2120: 237 707 тыс.руб.

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «Максимус» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб**.: 199 151 тыс. руб.**

Прочие расходы по обычным видам деятельности:

аренда	1531
ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА	10641
сраховые взносы	2758
Амортизация	453
Имущественные налоги	6
РАСХОДЫ НА ТЕНДЕРНЫЕ ПРОДАЖИ	271
Транспортные расходы	14642
почтовая связь	39
телефония интернет	130
прочие расходы	8085
Итого	**38556**

Проценты к уплате стр. 2330 : 16246 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов строка 2340 Отчета о финансовых результатах (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), **тыс. руб.:**

№ п/п	**внереализационные доходы**	**3568**
1	Списание кредиторской задолженности	182
2	Реализация права требования	3386

Состав прочих расходов строка 2350 Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.:

№ п/п	**внереализационные расходы**	**3385**
3	Проценты по договорам займа	427
4	Услуги банка	172
5	Реализация права требования	2786

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году показатель «Непокрытый убыток отчетного периода» определена по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц и составляет **2725 тыс. руб**

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор _____ Ларичкин И.В.

«30» января 2025 года