

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Максан Групп» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Максан Групп»
Сокращенное наименование: ООО «Максан Групп»
ИНН 7838123035, ОГРН 1247800049199
Дата государственной регистрации: 17 мая 2024 года
Место нахождения: 191186, г. Санкт-Петербург, Невский пр-кт, д. 30, лит. А, пом. 24-Н, ком. 26, офис 5.4В.

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Аверьянов Александр Валерьевич, действует на основании Устава.

Среднесписочная численность работников:
— за 2025 год — 4 человека;
— за 2024 год — 1 человек.

Уставный капитал — 50 тыс. руб., полностью оплачен. Решения об изменении уставного капитала в отчетном периоде не принимались.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 2: 45.31.1 «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями».

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и учетной политикой Общества, утвержденной приказом № УП-1 от 30.12.2024. Учет осуществляется с применением программы «1С:Бухгалтерия 8».

Учетная политика применяется последовательно с 1 января 2025 года.

2.1. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства при первоначальной стоимости свыше 100 тыс. руб. за единицу.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.2. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы у Общества отсутствуют.

2.3. Запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. При списании запасов применяется метод оценки по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов на отчетную дату не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

2.4. Финансовые активы и обязательства

Учет финансовых активов и обязательств осуществляется в соответствии с ФСБУ 9/2018 «Финансовые инструменты».

Дебиторская задолженность (включая авансы выданные) классифицируется как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Заемные средства (кредиты и займы) учитываются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии признаков неисполнения обязательств контрагентами. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв не сформирован.

2.5. Доходы и расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», учет расходов — в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Выручка от продажи товаров признается в момент перехода к покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, как правило, в момент отгрузки.

Проценты по заемным средствам признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Управленческие расходы признаются расходами отчетного периода в полном объеме.

2.6. Аренда

Учет договоров аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе Общества отражено право пользования активом по договору лизинга в составе показателя «Основные средства» (строка 1150 бухгалтерского баланса) в сумме 4 688 тыс. руб.

Обязательство по аренде отражено в составе краткосрочных обязательств (строка 1520 бухгалтерского баланса) в сумме 4 688 тыс. руб.

Амортизация по праву пользования активом в отчетном периоде не начислялась, так как актив был принят к учету в конце отчетного года.

2.7. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы и обязательства на отчетную дату отсутствуют.

Сумма текущего налога на прибыль за 2025 год составила 123 тыс. руб.

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Финансовое положение

Валюта бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года составила 15 320 тыс. руб., что в 5,3 раза превышает показатель на конец 2024 года (2 883 тыс. руб.). Рост валюты баланса обусловлен расширением операционной деятельности и привлечением заемных средств для формирования оборотного капитала.

Оборотные активы составляют 10 632 тыс. руб. (69 % валюты баланса) и представлены запасами — 877 тыс. руб., дебиторской задолженностью — 9 469 тыс. руб. и денежными средствами — 92 тыс. руб.

Внеоборотные активы представлены правом пользования активом по договору лизинга в сумме 4 688 тыс. руб.

Собственный капитал Общества на отчетную дату составляет 63 тыс. руб. и сформирован за счет уставного капитала и чистой прибыли отчетного года.

Обязательства Общества преимущественно краткосрочные и составляют 15 257 тыс. руб., включая кредиты, займы участников, обязательства по аренде и кредиторскую задолженность.

3.2. Финансовые результаты

Выручка за 2025 год составила 16 380 тыс. руб. (за 2024 год — 21 тыс. руб.), что свидетельствует о выходе Общества на полноценную операционную деятельность.

Валовая прибыль составила 4 236 тыс. руб., рентабельность продаж по валовой прибыли — 25,9 %.

Прибыль от продаж — 1 325 тыс. руб. Чистая прибыль отчетного года составила 829 тыс. руб. (в 2024 году получен убыток в сумме 817 тыс. руб.).

3.3. Движение денежных средств

Чистый денежный поток от текущей деятельности за 2025 год имеет отрицательное значение и составил (16 580) тыс. руб., что связано с опережающим ростом оборота, формированием запасов и увеличением расчетов с поставщиками.

Положительный денежный поток от финансовой деятельности в сумме 14 879 тыс. руб. обеспечен привлечением кредитов и займов.

Остаток денежных средств на 31 декабря 2025 года составил 91 тыс. руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства и право пользования активами

Собственные основные средства у Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Право пользования активом по договору лизинга отражено в составе основных средств в сумме 4 688 тыс. руб.

4.2. Запасы

Показатель	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
Сырье и материалы	725	373
Товары	152	—
Итого запасы	877	373

4.3. Дебиторская задолженность

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Покупатели и заказчики	3 232	25
Авансы выданные	6 157	540
Прочая дебиторская задолженность	80	—
Итого	9 469	565

4.4. Денежные средства

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Расчетные счета (руб.)	4	1 783
Валютные счета (USD)	88	–
Итого	92	1 783

Пересчет валютных остатков произведен по официальному курсу Банка России на отчетную дату.

4.5. Собственный капитал

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал	50	50
Нераспределенная прибыль (убыток)	13	(817)
Итого	63	(767)

4.6. Заемные средства и обязательства по аренде

Краткосрочные кредиты банков составляют 7 163 тыс. руб., краткосрочные займы от участников — 2 400 тыс. руб.

Обязательство по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 4 688 тыс. руб. и отражено в составе краткосрочных обязательств.

4.7. Кредиторская задолженность

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Поставщики и подрядчики	156	–
Авансы полученные	266	–
Налоги и сборы	170	12
Социальное страхование	109	35
Расчеты с персоналом по оплате труда	221	82
Прочая кредиторская задолженность	85	1
Итого	1 007	130

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию о сторонах, способных оказывать влияние на принятие финансовых и хозяйственных решений.

5.1. Перечень связанных сторон

Связанная сторона	Характер отношений	Основание признания связанной стороной
-------------------	--------------------	--

Аверьянов Александр Валерьевич	Генеральный директор, участник Общества	Единоличный исполнительный орган, участие в уставном капитале
Участники Общества (физические лица)	Контролирующие лица	Владение долями в уставном капитале Общества

5.2. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

Вид операции	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Получение займов от участников	2 400	–
Погашение займов участникам	–	–
Начисление заработной платы руководству	129	0

Операции со связанными сторонами осуществлялись на условиях, не отличающихся от рыночных.

Задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 года отражена в составе краткосрочных обязательств и не является просроченной.

6. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Кредитный риск связан с концентрацией дебиторской задолженности и управляется путем оценки платежеспособности контрагентов.

Риск ликвидности обусловлен высокой долей краткосрочных обязательств и требует постоянного контроля за оборотным капиталом.

Финансовый риск связан с высокой долей заемного финансирования и зависит от сохранения доступа к кредитным ресурсам.

Валютный риск ограничен наличием незначительных остатков денежных средств в иностранной валюте.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Несмотря на отрицательный денежный поток от текущей деятельности и высокую долю заемного финансирования, Общество является прибыльным и получает поддержку со стороны участников. Руководство не выявило намерений кредиторов требовать досрочного погашения обязательств.

Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности Общества.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности (2 марта 2026 года) существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Максан Групп» _____ А.В. Аверьянов
2 марта 2026 года