

Общество с ограниченной ответственностью "МАКСИМА"  
 (ООО "МАКСИМА")  
 ИНН 7705895730, КПП 770501001, ОГРН 1097746502050,  
 адрес: 115054, Москва г, Озерковская наб, дом №56

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания»

### 2. Информация об учетной политике

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

- 2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
  - без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
  - без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

- 2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

- 2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

- 2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

- 2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

- 2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

- 2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

- 2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

- 2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

- 2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

- 2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

- 2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.9.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР)

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

Основное средство	Амортизационная группа	На 31 декабря 2024г. (тыс.руб.)			За период (тыс.руб.)				На 31 декабря 2025г. (тыс.руб.)		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Террасное покрытие	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	648,95	610,32	38,63	0	30,90	648,95	641,22	0	0	0
ПАРОКОНВ ЕКТОМАТ UNOX XV 393,	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	189,42	31,57	157,85	0	9,02	0	0	189,42	40,59	148,83
Плита 4 Конфорочная 900 Серии 900 АВАТ ПГК-49П ГАЗ	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	129,19	21,53	107,66	0	4,31	0	0	129,19	25,84	103,35
Буфет 732/436/200 0 мм	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	112,10	26,69	85,41	0	5,34	112,10	32,03	0	0	0
Стол для салатов HICOLD SL2-111GN (1/6)	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	134,87	29,22	105,65	0	4,50	0	0	134,87	33,72	101,16

Фритюрница Вулкан ВРР 01 КИО,	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	163,73	15,59	148,13	0	7,80	0	0	163,73	23,39	140,34
Гриль Лавовый HEIDEBRENNER BPD 03L ТОЛБАЧИК	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	198,02	33,00	165,02	0	6,60	0	0	198,02	39,60	158,42
Световая вывеска "Пилзнер Чешская Пивная"	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	166,60	130,50	36,10	0	11,11	166,60	141,61	0	0	0
Гриль лавовый вулкан ВРР 02К СНОУ	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	184,88	12,33	172,55	0	6,16	0	0	184,88	18,49	166,39
Столешница камень	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	161,70	159,78	1,93	0	1,93	0	0	161,70	161,70	0
Фритюрница газовая Grill Master Ф2ФРГ/800	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	114,14	48,92	65,22	0	5,44	0	0	114,14	54,35	59,79
Станция в мансарде. 1800/500/10 10 мм	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	135,70	32,31	103,39	0	6,46	0	0	135,70	38,77	96,93
Пароконвектомат UNOX XEBC-10EU-E1RM-MP	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	564,85	20,17	544,68	0	26,90	0	0	564,85	47,07	517,78
Сервер	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	159,30	115,05	44,25	0	17,70	159,30	132,75	0	0	0
Печь конвекционная Unox XB893	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	235,73	112,25	123,48	0	11,23	0	0	235,73	123,48	112,25
Овощерезка Arach AVG400	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	137,16	7,62	129,54	0	15,24	0	0	137,16	22,86	114,30

	лет включител ьно)											
Печь низкотемпер атурная ISTOMA EM с функцией копчения	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включител ьно)	248,28	82,76	165,52	0	11,82	0	0	248,28	94,58	153,70	
<b>Итого</b>		<b>3685,00</b>	<b>1490,00</b>	<b>2195,00</b>	<b>0,00</b>	<b>182,00</b>	<b>1087,00</b>	<b>948,00</b>	<b>2597,00</b>	<b>724,00</b>	<b>1873,00</b>	

#### 4. Финансовые вложения

##### 4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость (тыс.руб.) на начало периода	Движение (тыс.руб.)			Первоначальная стоимость (тыс.руб.) на конец периода
			Выдано	Возврат	Начислено процентов	
Предоставленные займы	2024г.	43 036	377	4 373	2 275	41 315
	2025г.	41 315	2 950	2 777	2 029	43 517

#### 5. Запасы

##### 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование	Остаток на 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Движение (тыс.руб.)		Остаток на 31.12.2025г. (тыс.руб.)
		Поступило	Списано	
Материалы	0	257373,68	257373,68	0
Товары	2860726,27	3189959,52	6050685,79	0
<b>Итого:</b>	<b>2860726,27</b>	<b>3447333,2</b>	<b>6308059,47</b>	<b>0</b>

#### 6. Дебиторская задолженность

##### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		на 31 декабря 2025г. (тыс.руб.)
		поступило	погашено	
Долгосрочная ДЗ	-	-	-	-
Краткосрочная ДЗ	2 476	9 387	11 837	26
<i>в том числе:</i>				
- поставщики	2 087	8 530	10 593	24
- покупатели	388	857	1 243	2
- прочие расчеты с дебиторами	1	-	1	-

#### 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	257	9 513
Затраты на оплату труда	1 194	13 388
Отчисления на социальные нужды	335	3 150
Амортизация	182	474
Прочие затраты	11 412	63 430
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	6 051	39 308

Итого расходы по обычным видам деятельности	19 432	129 263
---	--------	---------

8. Уставный капитал Общества  
 Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Садовская Ольга Николаевна	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

9. Иная информация

- 9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор  
 (наименование должности)  
 25 марта 2026 г.



Садовская О.Н.  
 (расшифровка подписи)