

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МАХА РУССИА»
ЗА 2025 ГОД

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «МАХА Россия»

Общество с ограниченной ответственностью «МАХА Россия» (далее «Общество») было учреждено 16 июня 1997 года, свидетельство о государственной регистрации № 49574.

Юридический адрес Общества на отчетную дату: 196655, Санкт-Петербург г, Колпино г, Межевой пер,3, литера Б.

Фактический адрес Общества на отчетную дату: 196655, Санкт-Петербург г, Колпино г, Межевой пер,3, литера Б.

Учредителем Общества является юридическое лицо по законодательству Германии Общество с ограниченной ответственность "МАХА ХОЛДИНГ ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ" (МАНА HOLDING INTERNATIONAL GMBH), зарегистрирована в торговом реестре г. Кемптен 30.01.2003 (дата первой записи 03.07.1998), реестровый № HRB 6708, местонахождения: Хойен 20, 87490 Хальденванг, Германия (87490, Haldenwang, Hoyen 20, Germany).

Доля компании «МАХА ХОЛДИНГ ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ» в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 100 %.

Уставной капитал Общества составляет 4 000 000 (Четыре миллиона) рублей.

ООО «МАХА Россия» является официальным представительством и дочерней компанией немецкой фирмы МАНА Maschinenbau Haldenwang GmbH & CO. KG – производителя диагностического и подъемного оборудования для предприятий сферы обслуживания всех видов автомобильной и тракторной техники с более чем 50-летней историей.

Основным видом деятельности ООО «МАХА Россия» является оптовая продажа диагностического и подъемного оборудования для предприятий сферы обслуживания всех видов автомобильной и тракторной техники (код по ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная).

Также ООО «МАХА Россия» осуществляет монтаж, гарантийное и послегарантийное сервисное обслуживание всего спектра поставляемого оборудования (код по ОКВЭД 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования).

Виды деятельности	Выручка с НДС, тыс. руб.	% соотношение за 2025 г
ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная	140 229,47	76
ОКВЭД 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования	43 859,89	24
Итого:	184 089,36	

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 14 человек.

По состоянию на 31 декабря 2025 года численность сотрудников в постоянном штате Общества составила 14 человек. За предыдущий год численность Общества на 31 декабря 2024 года составляла 14 человек.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Спиридонов Олег Геннадьевич, который назначается на должность решением единственного участника Компанией Общество с ограниченной ответственностью "МАХА ХОЛДИНГ ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ" (МАНА HOLDING INTERNATIONAL GMBH).

2. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «МАХА Россия»

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете"); Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

Учетная политика на 2025 утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024 № 25-П.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 N 4н.

Итоговая годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности проведена Обществом по состоянию на 24.11.2025 г.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом с применением бухгалтерской программы «1С бухгалтерия. Версия 8.3».

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н на счете 01 «Основные средства».

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000,00 рублей. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Земельные участки	6 055 216	-	6 055 216
Здания, сооружения	29 416 667	(9 426 335)	19 990 332
Транспортные средства	3 899 566	(1 827 294)	2 072 272
Оборудование	5 591 544	(5 159 960)	431 584
Инвентарь	2 278 626	(2 237 178)	41 448

Объекты основных средств в залоге не находятся. Основные средства, переданные в аренду, отсутствуют.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются. При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) в части начисления резерва под неиспользованные отпуска.

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 7 082 058 руб., количество неоплаченных дней отпуска — 719, срок исполнения — 2026-2027 год.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3. ИТОГО И АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2025 ГОД

Выручка от реализации за 2025 год составила 154 075 085 руб. (без НДС)

Себестоимость проданных товаров составила 105 446 897 руб.

Коммерческие расходы составили 28 378 117 руб.

Управленческие расходы составили 34 170 666 руб.

Проценты к получению составили 2 922 285 руб.

Прочие доходы (курсовые разницы, отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты) составили 17 375 683 руб.

Прочие расходы составили (курсовые разницы, отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты) 6 033 362 руб.

Убыток по итогам работы за год составил 678 749 руб.

За 2024 год чистая прибыль составила 7 451 000 руб.

Убытки были получены в связи с увеличением расходов в части логистических расходов (от 12 до 15%), в части себестоимости из-за роста цен на импортное оборудование (от 15% до 20%).

Являясь собственником офисного и складского помещения, в октябре 2025г. общество отремонтировало систему отопления и тротуарную плитку на прилегающей к зданию территории в общей сумме 651 303 рубля.

Незапланированные расходы на ремонт рабочего автомобиля составили 680 540,17 рублей.

Наряду с этим произошел спад запланированной выручки, вызванный переносом крупных проектов на 2026-2027г.

В 2025 году проводилась работа с целью заключения контрактов на поставку испытательного оборудования для приводов (трансмиссий) автомобилей производства АО АВТОВАЗ

Наименование	Ориентировочная стоимость контракта в юанях
Стенд испытаний приводов колес и карданных валов на статическое разрушение	2 309 400
Стенд испытаний приводов колес на долговечность	8 086 320
Стенд измерения характеристик приводов колес	2 956 104
Стенд климатических испытаний приводов колес	5 224 104

