

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «МАКСВОЛ»

1. Основные виды экономической деятельности

1. Основным видом деятельности компании является Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами ОКВЭД 46.18.1. Исполнительный орган общества в 2025 году - генеральный директор Володко Максим Устинович. Среднесписочная численность работников на конец года 2 человека.

2. Учетная политика

- 2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.3 Ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

2.3.1 Основные средства

- a) В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2022).
- b) Переоценка основных средств не производится, объекты учитываются по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2022).
- c) Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2022).
- d) Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 37 ФСБУ 6/2022).

2.3.2 НМА

- a) После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:
 - по первоначальной стоимости; (п. 15 ФСБУ 14/2022).
- b) Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 31 ФСБУ 14/2022).
- c) Переоценка нематериальных активов не производится (п. 15 ФСБУ 14/2022).
- d) Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете (п. 32 ФСБУ 14/2022).
- e) Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 10 ФСБУ 14/2022).

2.3.3 Запасы

- a) Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- b) Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем

операциям за месяц.

- с) Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- д) При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в фактическую себестоимость запасов включается номинальная сумма денежных средств, подлежащих уплате поставщику.

2.3.4 Учет доходов и расходов

- а) Учет доходов и расходов ведется методом начисления
- б) Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- с) Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- д) Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- е) Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- ф) Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
- г) Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.3.5 Денежные средства и эквиваленты

- а) Денежные средства - наличные деньги, средства на банковских счетах (расчетных, валютных, специальных);
- б) Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (например, депозиты до востребования, краткосрочные векселя банков);
- с) Денежные потоки - платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов:

➤ Денежные потоки от текущих операций

- поступления от покупателей;
- платежи поставщикам;
- оплата труда;
- уплата налогов (кроме налога на прибыль, связанного с инвестиционными/финансовыми операциями);
- уплата процентов по долговым обязательствам.

➤ Денежные потоки от инвестиционных операций

- платежи в связи с приобретением ОС, НМА;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- предоставление и возврат займов;
- дивиденды от долевого участия.

➤ Денежные потоки от финансовых операций

- денежные вклады собственников;
- поступления от выпуска акций, облигаций;
- платежи в связи с выкупом акций;
- уплата дивидендов.

- д) Денежные потоки отражаются **развернуто** (отдельно поступления и платежи);
- е) Валютные потоки пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату платежа либо по среднему курсу за период;

- f) Разница от пересчета валют отражается отдельной строкой как «влияние изменений курса иностранной валюты».

2.3.6 Оценочные обязательства

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н, в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности предприятия раскрывать следующую информацию:

- a) По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству, в случае существенности.
- b) По каждому условному обязательству.
- c) В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод предприятия вследствие условного обязательства является маловероятным, то информация не раскрывается.
- d) Формировать оценочное обязательство по оплате отпусков работников предприятия по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с производственными счетами.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"_31_"_декабря_ 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2024г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2024г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Володко Максим Устинович
(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2024г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Володко Максим Устинович
(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Володко Максим Устинович
(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Володко Максим Устинович
(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	16 446	-	35 977	-	(15 797)	-	-	-	-	31	36 741	-
	5530	за 2024г.	-	-	16 446	-	-	-	-	-	-	-	16 446	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	536	-	23 192	-	-	-	-	-	-	-	23 728	-
	5531	за 2024г.	-	-	536	-	-	-	-	-	-	-	536	-
Авансы выданные	5512	за 2025г.	15 886	-	12 715	-	(15 575)	-	-	-	-	-	13 027	-
	5532	за 2024г.	-	-	15 886	-	-	-	-	-	-	-	15 886	-
Прочая	5513	за 2025г.	23	-	70	-	(222)	-	-	-	-	31	(14)	-
	5533	за 2024г.	-	-	23	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2025г.	16 446	-	35 977	-	(15 797)	-	-	X	-	31	36 741	-
	5520	за 2024г.	-	-	16 446	-	-	-	-	X	-	-	16 446	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2025г.	-	2 799	-	(855)	-	-	-	-	1 944
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	15 600	4 300	-	(1 450)	-	-	-	-	18 450
	5573	за 2024г.	-	16 000	-	(400)	-	-	-	-	15 600
прочая	5554	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	300	8 600	-	(121)	-	-	-	31	8 894
	5580	за 2024г.	-	300	-	-	-	-	-	-	300
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	97	6 958	-	-	-	-	-	-	7 055
	5581	за 2024г.	-	97	-	-	-	-	-	-	97
авансы полученные	5562	за 2025г.	-	12	-	-	-	-	-	-	12
	5582	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	148	1 364	-	(67)	-	-	-	31	1 561
	5583	за 2024г.	-	148	-	-	-	-	-	-	148
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025г.	55	266	-	(55)	-	-	-	-	266
	5586	за 2024г.	-	55	-	-	-	-	-	-	55
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025г.	300	8 600	-	(121)	-	X	-	31	8 894
	5570	за 2024г.	-	300	-	-	-	X	-	-	300

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Володко Максим Устинович
(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1 440	360
Отчисления на социальные нужды	5630	279	109
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	13 840	97
Итого по элементам	5660	15 559	566
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(22 878)	(120)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(7 319)	446

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Володко Максим Устинович
(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Володко Максим Устинович
(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Володко Максим Устинович
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2025г.		за 2024г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2025г.	5910	-	-	-
	за 2024г.	5920	-	-	-
	за 2025г.	5911	-	-	-
	за 2024г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель _____
(подпись)

Володко Максим Устинович
(расшифровка подписи)