

Пояснения к бухгалтерскому балансу на _31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г

Общество с ограниченной ответственностью «МАКС»

1. Основные виды экономической деятельности

- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием,
- 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
- 77.39.29 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства и НМА

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.4 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.5 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.6 Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы – всего	За 2025г		()		()		()							()
	За 2024г		()		()		()							()
в том числе:	За 2025г		()		()		()							()
	За 2024г		()		()		()							()
из них исключительные права ⁴	За 2025г		()		()		()							()
	За 2024г		()		()		()							()

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 2025г		()		()		()							()
	за _____ 2024г		()		()		()							()
в том числе:	за _____ 2025г		()		()		()							()
	за _____ 2024г		()		()		()							()
из них исключительные права ⁵	за _____ 2025г		()		()		()							()
	за _____ 2024г		()		()		()							()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Амортизируемые нематериальные активы - всего	X	X	X
в том числе:	X	X	X
из них созданные организацией	X	X	X
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	X	X	X
в том числе:	X	X	X
из них созданные организацией	X	X	X

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	X	X	X
в том числе:	X	X	X
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	X	X	X
в том числе:	X	X	X

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025г					0	0		
	За 2024г					0	0		
в том числе:	За 2025г					0	0		
	За 2024г					0	0		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025г					0	0		
	За 2024г					0	0		
в том числе:	За 2025г					0	0		
	За 2024г					0	0		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025г					0	0		
	За 2024г					0	0		
в том числе:	За 2025г					0	0		
	За 2024г					0	0		
(группа, объект)						0	0		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025г	X			X	X
	За 2024г	X			X	X
в том числе:	За 2025г	X			X	X
	За 2024г	X			X	X
из них исключительные права	За 2025г	X			X	X
	За 2024г	X			X	X
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025г	X			X	X
	За 2024г	X			X	X
в том числе:	За 2025г	X			X	X
	За 2024г	X			X	X
из них исключительные права	За 2025г	X			X	X
	За 2024г	X			X	X

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накопле нные амортиз ация и обесцене ние	поступи ло (с учетом пересмо тра фактиче ской стоимос ти)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиз ация	обесцен ение	переоценка		фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накоплен ные амортиза ция и обесцене ние
					фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накопле нные амортиз ация и обесцен ение			фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накопле нная амортиз ация		
Права пользования активами - всего	за 2025г		(22)				(261)					
	за 2024г			2244			(194)					(22)
в том числе: Транспортные средства	за 2025г		(22)				(261)					
	за 2024г			2244			(194)					(22)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Амортизируемые основные средства - всего	3267	3929	
в том числе:	497	726	
Машины и оборудование (кроме офисного)			
Транспортные средства	2770	3204	
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе:			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	(524)	(116)	
в том числе:	(524)	(116)	
Транспортные средства			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025г			379			(379)		
	за 2024г			5321		(85)	(5236)		
в том числе:	за 2025г			379			(379)		
	за 2024 г			3078		(85)	(2993)		
Транспортные средства	за 2025г								
	за 2024 г			2244			(2244)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г								
	за 2024г			85			(85)		
в том числе: Другие виды основных средств Прицеп	за 2025г								
	за 2024г			85			(85)		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025г								
	за 2024г								
в том числе: Другие виды основных средств	за 2025г								
	за 2024г								

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактиче ские затраты	накопле нное обесцен ение	затраты	обесцен ение	списано	принято к учету в качестве инвестицио нной недвижимо сти	фактиче ские затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025г	X						X	
	За 2024г	X						X	
в том числе:	За 2025г	X						X	
	За 2024г	X						X	
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025г	X						X	
	За 2024г	X						X	
в том числе:	За 2025г	X						X	
	За 2024г	X						X	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025г	X						X	
	За 2024г	X						X	
в том числе:	За 2025г	X						X	
	За 2024г	X						X	

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 2025г	X		X						X	
	за _____ 2024г	X		X						X	
в том числе:	за _____ 2025г	X		X						X	
	за _____ 2024г	X		X						X	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 2025г	X		X						X	
	за _____ 2024г	X		X						X	
в том числе:	за _____ 2025г	X		X						X	
	за _____ 2024г	X		X						X	
Итого	за _____ 2025г	X		X						X	
	за _____ 2024г	X		X						X	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	X	X	X
в том числе:	X	X	X
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	X	X	X
в том числе:	X	X	X
Иное использование финансовых вложений	X	X	X

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

В том числе: Незавершенное производство	за 2025г				(76)			76			
	за 2024г				(1550)			1550			

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Запасы, находящиеся в пути, - всего	X	X	X
в том числе:	X	X	X
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	X	X	X
в том числе:	X	X	X

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г										
	за 2024г										
в том числе:	за 2025г										
	за 2024г										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г	950		1643		(1136)				1456	
	за 2024г	2002		872		(1892)	(31)			950	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г	604		891		(453)				1043	
	за 2024г	1937		581		(1883)	(31)			604	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г	263		738		(633)				367	
	за 2024г			263						263	

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г	16		3		(19)					
	за 2024г	16		4		(4)				16	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г	48				(12)				36	
	за 2024г	48		5		(5)				48	
Расходы будущих периодов	за 2025г	19		10		(19)				10	
	за 2024г			19						19	
Итого	за 2025г	950		1643		(1136)			X	1456	
	за 2024г	2002		872		(1892)	(31)		X	950	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г		На 31 декабря 2024г		На 31 декабря 2023г	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1372	1372	883	883	1812	1812
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1005	1005	604	604	1796	1796
Расчеты с покупателями и заказчиками	367	367	263	263		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			16	16	16	16

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025г							
	3а 2024г							
в том числе: (вид)	3а 2025г							
	3а 2024г							
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025г	11124	6547		(9100)			8571
	3а 2024г	10887	7038		(6801)			11124
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025г	7381	5090		(4921)			7551
	3а 2024г	5666	3381		(1666)			7381
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025г	2839	1401		(3353)			887
	3а 2024г	4996	2839		(4996)			2839
Расчеты по аренде	3а 2025г	783			(783)			
	3а 2024г		783					783
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025г	4			(2)			2
	3а 2024г		4					4
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025г	59			(26)			32
	3а 2024г	55	3					59
Расчеты по ЕНС	3а 2025г	10			(10)			
	3а 2024г		10					10
Расчеты по социальному	3а 2025г	12						12

обеспечению	За 2024г	12						12
Расчеты по оплате труда	За 2025г	26			(4)			21
	За 2024г	9	17					26
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025г	10	55					66
	За 2024г	149			(139)			10
Итого	За 2025г	11124	6547		(9100)		X	8571
	За 2024г	10887	7038		(6801)		X	11124

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Всего	7197	9603	11301
в том числе:	6892	6497	5666
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками	305	3107	5636

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец период а
			признан о	списано		
				погашен о	как избыточ ная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025г			()	()	
	За 2024г			()	()	
в том числе: (группа)	За 2025г			()	()	
	За 2024г			()	()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Полученные - всего	X	X	X
в том числе:	X	X	X
Выданные - всего	X	X	X
в том числе:	X	X	X

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г	За 2024г
Материальные затраты	5962	8673
затраты на оплату труда	305	359
Отчисления на социальные нужды	92	108
Амортизация	1041	511
Прочие затраты	947	498
Итого по элементам	8347	10149

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	227	(260)
Итого расходы по обычным видам деятельности	8575	9889

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025г	За 2024г
Получено бюджетных средств - всего	X	X
в том числе:	X	X
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов	X	X

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025г		X	X	
	За 2024г		X	X	
в том числе: (назначение)	За 2025г		X	X	
	За 2024г		X	X	

Генеральный директор
(наименование должности)

Лысинова И.А.
(расшифровка подписи)

"31" марта 2026 г.