Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
ООО «Макрос»

Пояснения....1
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах....1
за 2023 год....1
ООО «Макрос»....1
1. Общие сведения....2
2. Существенные элементы учетной политики....2
2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формированиибухгалтерской отчетности....2
2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте....2
2.3 Учет основных средств....3
2.4 Учет покупных товаров....4
2.5 Оценочные обязательства и резервы....4
2.6 Учет кредитов и займов....4
2.7 Учет доходов и расходов....5
2.8 Отчет о движении денежных средств....5
3. Изменения учетной политики....5
4. Информация об активах и обязательствах....6
4.1 Основные средства....6
4.2 Нематериальные активы....6
4.3 Учет кредитов и займов....6
4.4 Запасы....6
4.5 Дебиторская задолженность....6
4.6 Денежные средства и их эквиваленты....7
4.7 Заёмные средства....7
4.8 Кредиторская задолженность....7
4.9 Выручка....8
4.10 Себестоимость продаж....8
4.11 Прочие доходы....8
4.12 Коммерческие и прочие расходы....8
4.12.1 Информация о коммерческих расходах....9
4.12.2 Информация о прочих расходах....9
5. Налог на прибыль....9
6. Информация о связанных сторонах....9
7. Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 года....10
8. События после отчетной даты....10

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Макрос» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «Макрос».

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица: от 20.04.2022, ИНН 7805791887, КПП 507401001.
ОГРН 1 2 2 7 8 0 0 0 5 0 4 2 2.

Юридический адрес Общества: 142110, МОСКОВСКАЯ ОБАСТЬ, Г.О. ПОДОЛЬСК, Г ПОДОЛЬСК, УЛ МАШТАКОВА, Д. 12, ПОМЕЩ. 308

Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Состав участников Общества:

- Липа Алексей Викторович. Размер доли участника составляет 100% Уставного капитала;

Уставный капитал оплачен полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики

2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формированиибухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организацийв Российской Федерации.

2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте,в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю,

устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активови обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности раздельно.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2023**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2022**
Доллары США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553
Китайский юань	12,5762	9,8949

2.3 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее – ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, перечисленными в п. 2.3.1 настоящего Приказа, но имеющих стоимость, не превышающую 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим пунктом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и

предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам (в зависимости от характера их использования).

2.4 Учет покупных товаров

Учет товаров, сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – ФСБУ 5/2019). Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Товары к бухгалтерскому учету принимаются по стоимости товаров, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки, за вычетом возмещаемых сумм налогов. Иные расходы, связанные с приобретением товаров, при условии получения документов от исполнителей/поставщиков услуг к моменту оприходования товаров на склад - аккумулируются в течении отчетного месяца на промежуточных счетах учета затрат с последующим их включением в себестоимость приобретенных товаров.

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. При реализации (выбытии) товаров, их себестоимость определяется по каждому виду товаров (артикулу).

2.5 Оценочные обязательства и резервы

Общество не создавало в отчетном периоде оценочных резервов и обязательств.

2.6 Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным,

начисляются ежемесячно.

2.7 Учет доходов и расходов

Учет выручки от реализации товаров и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров и транспортные расходы, связанные с реализацией. Расходы, связанные с покупкой и продажей продукции и товаров, оказанием посреднических услуг отражаются в составе Коммерческих расходов.

Общество получает и выдает премии за достижение целевых показателей (в том числе, по объемам) при продаже и покупке товаров. Указанные премии, полученные от поставщиков, уменьшают себестоимость реализованного товара.

2.8 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011 №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

3. Изменения учетной политики

Изменение Учетной политики производится в случаях, установленных Положением по

бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106 н. В 2023 году изменения в Учетную политику не вносились.

4. Информация об активах и обязательствах

4.1 Основные средства

Общество в 2023 году не приобретало Активы, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и относящихся к объектам ОС.

4.2 Нематериальные активы

Общество в 2023 году не приобретало и не принимало к учету объекты НМА признаваемые таковыми в соответствие с ФСБУ 14/2007 «Основные средства».

4.3 Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются ежемесячно.

4.4 Запасы

Расшифровка движения запасов за 2023 и 2022 годы:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Матер.ценности в пути	-	4 746 979	(3 966 600)	780 379
Товары	-	4 192 514	(4 192 514)	-
Накладные расходы по приобретению товара	52	231 729	(226 213)	5 568
Итого по строке 1220 «Запасы»	**52**	**14 634 663**	**(13 955 326)**	**785 947**

4.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	**856 403**	**14**
Долгосрочная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	**503 000**	**-**
Долгосрочная дебиторская задолженность	503 000	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч:	**353 403**	**14**
Расчеты с покупателями	88 751	-
Расчеты по налогам и сборам	1 270	-
Расчеты с поставщикам	263 382	14
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**353 403**	**14**

4.6 Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в банках	55 665	20
Итого по строке 1250 «Денежные средства и их денежных эквиваленты»	**55 665**	**20**

4.7 Заёмные средства

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Сумма основного долга по кредиту	Проценты	Сумма основного долга по кредиту	Проценты
Долгосрочный займ	507 000	22 093	-	-
Итого	**507 000**	**22 093**	**-**	**-**

4.8 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочная кредиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	995 590	-
Авансы, полученные от покупателей	115 620	-
Задолженность по налогам и сборам	93 542	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	35	-
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	**1 204 787**	**-**

4.9 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	2023	2022
Выручка от продажи товаров	4 197 403	-
Итого	**4 197 403**	**-**

4.10 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	2023	2022
Себестоимость проданных товаров	4 192 840	-
Итого	**4 192 840**	**-**

4.11 Прочие доходы

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2023	2022
Положительная курсовая разница	37 134	-
Прочие доходы	700 000	-
Итого	**737 134**	**-**

4.12 Коммерческие и прочие расходы

4.12.1 Информация о коммерческих расходах

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023	2022
Услуги сторонних организаций	1 164	121
Расходы на оплату труда	633	-
Отчисления на социальные нужды	201	-
Итого	**1 998**	**121**

4.12.2 Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2023	2022
Отрицательная курсовая разница	49 743	-
Прочие расходы	702 565	2
Итого	**752 308**	**2**

5. Налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(34 702)	(123)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(6 940)	(25)
Изменение отложенных налоговых активов	6 960	25
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Постоянные налоговые расходы (постоянные налоговые доходы)		-
Текущий налог на прибыль	20	0

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.

7. Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 года

N	Полное наименование или Ф. И. О. аффилированного лица	0Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным
1.	Гражданин Российской Федерации Липа Алексей Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.

Бенефициарными владельцами Общества являются:
- гражданин РФ Липа Алексей Викторович, владеет 100% долей в ООО «Макрос»

8. События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не произошло.

Генеральный директор

ООО «Макрос» Липа А.В.

21 марта 2024 г.