Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год
ООО «Макрос»

Пояснения....1
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах....1
за 2024 год....1
ООО «Макрос»....1
1. Общие сведения....2
2. Существенные элементы учетной политики....2
2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской 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....4
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 Заемные 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....8
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 2024 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 формировании бухгалтерской 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 31.12.2024**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2023**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2022**
Доллары США	101,6979	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	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 2024 году изменения в Учетную политику не вносились.

4. Информация об активах и обязательствах

4.1 Основные средства

Общество в 2024 году не приобретало Активы, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и относящихся к объектам ОС.

4.2 Нематериальные активы

Общество в 2024 году не приобретало и не принимало к учету объекты НМА признаваемые таковыми в соответствие с ФСБУ 14/2007 «Основные средства».

4.3 Запасы

Расшифровка движения запасов за 2024 и 2023 годы:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	**Сумма на 31.12.2023**	**Поступило**	**Выбыло**	**Сумма на 31.12.2024**
Матер.ценности в пути	780 379	4 427 241	(5 207 620)	0
Товары	-	6 370 542	(6 084 124)	286 418
Накладные расходы по приобретению товара	5 568	226 668	(232 236)	0
Итого по строке 1220 «Запасы»	**785 947**	**11 024 451**	**(11 522 980)**	**286 418**

4.4 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	**6 139 684**	**856 403**
Долгосрочная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	**2 100**	**503 000**
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	503 000
Расчеты с поставщиками	2 100	0
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч:	**6 137 584**	**353 403**
Расчеты с покупателями	80 203	88 751
Расчеты по налогам и сборам	2 536	1 270
Расчеты с поставщикам	6 054 845	263 382
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**6 139 684**	**856 403**

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 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в банках	2 566	55 665
Итого по строке 1250 «Денежные средства и их денежных эквиваленты»	**2 566**	**55 665**

4.7 Заемные средства

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Сумма основного долга по кредиту	Проценты	Сумма основного долга по кредиту	Проценты
Долгосрочный займ	0	0	507 000	22 093
Итого по стр. 1410 «Заемные средства»	**0**	**0**	**507 000**	**22 093**

4.8 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	**6 505 919**	**1 204 787**
Расчеты с поставщиками	1 352 002	995 590
Авансы, полученные от покупателей	4 974 059	115 620
Задолженность по налогам и сборам	179 764	93 542
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	63	35
Прочие	31	
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	**6 505 919**	**1 204 787**

4.9 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	2024	2023
Выручка от продажи товаров	6 097 840	4 197 403
Итого	**6 097 840**	**4 197 403**

4.10 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	2024	2023
Себестоимость проданных товаров	6 085 970	4 192 840
Итого	**6 085 970**	**4 192 840**

4.11 Прочие доходы

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2024	2023
Положительная курсовая разница	64 157	37 134
Прочие доходы	2 792 351	700 000
Итого	**2 856 508**	**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	2024	2023
Услуги сторонних организаций	55 384	1 164
Расходы на оплату труда	835	633
Отчисления на социальные нужды	296	201
Итого	**56 515**	**1 998**

4.12.2 Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2024	2023
Отрицательная курсовая разница	108 548	49 743
Прочие расходы	2 736 280	702 565
Итого	**2 844 828**	**752 308**

5. Налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование	2024	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(32 965)	(34 702)	(123)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(6 593)	(6 940)	(25)
Изменение отложенных налоговых активов	9 022	6 960	25
Изменение отложенных налоговых обязательств		-	-
Постоянные налоговые расходы (постоянные налоговые доходы)	(2 429)		-
Текущий налог на прибыль	0	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 2024 года

N	Полное наименование или Ф. И. О. аффилированного лица	Основание (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 2024 год не произошло.

Генеральный директор

ООО «Макрос» Липа А.В.

18 марта 2025 г.