

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью "МАККОН"
ЗА 2025 ГОД (ТЫС. РУБ.)**

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

КОД ОКВЭД 47.76.2	«Розничная торговля домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах»
-------------------	---

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 ФСБУ 4/2023)

2.1	Применимые правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (пп. 45 ФСБУ 4/2023)	Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации
-----	---	---

2.2	<p>Принятые при формировании учетной политики существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств (пп. 6) п. 46 ФСБУ 4/2023; п. 17, п. 24 ПБУ 1/2008; п. 23 ПБУ 23/2011)</p>	<p>Согласно Приказу об учетной политике:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и обложения налогом на прибыль производится методом начисления; ● уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5%; ● управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности; ● в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется, затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признаются расходами периода; ● объекты незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в сумме прямых затрат без учета косвенных ; ● лимит стоимости для отдельного объекта ОС установлен в размере 100 тыс. руб.; ● критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев установлен в размере 100 тыс. руб.; ● после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; ● начисление амортизации по ОС производится линейным способом на конец каждого месяца и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; ● амортизация по всем НМА начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету ; ● НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости ; ● при выполнении условий, перечисленных в п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды; ● по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды; ● по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в доходы по обычным видам деятельности; ● Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. В деятельности Общества сегменты не выделяются. Основным видом хозяйственной деятельности является «Розничная торговля домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах».
2.3	<p>Допущения, принятые при формировании учетной политики (п. 19 ПБУ 1/2008)</p>	<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности

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 _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
Итого	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ²	5674	()	0	(666)			X	X	5008	()
	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ³	5008	()	0	(3162)			X	X	1846	()
в том числе:	за <u>год</u>										
<i>Товары</i>	20 <u>24</u> г. ²	5674	()		(666)					5008	()
	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ³	5008	()		(3162)					1846	()
<i>Материалы</i>	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()					0	()
	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ³	0	()		()					0	()
<i>прочее</i>	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()					0	()
	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ³	0	()		()					0	()

<i>Прочие дебиторы</i>	20 <u>24</u> г. ²		()			()	()			0	()
	за <u>год</u>										
	20 <u>25</u> г. ³	0	()			()	()			0	()
Итого	за <u>год</u>										
	20 <u>24</u> г. ²	0	()	0		(0)	()		X	0	()
	за <u>год</u>										
	20 <u>25</u> г. ³	0	()	0		(0)	()		X	0	()

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	за <u>2024</u> год	4251	0	0	()	()	3443	
	за <u>2025</u> год	3443	0	0	()	()	230	
в том числе: <i>займы полученные</i>	за <u>2024</u> год				()	()	0	
	за <u>2025</u> год	0			()	()	0	
<i>кредиты полученные</i>	за <u>2024</u> год	4251			(808)	()	3443	
	за <u>2025</u> год	3443			(3213)	()	230	
Краткосрочные обязательства - всего	за <u>2024</u> год	1917	16		(0)	()	1933	
	за <u>2025</u> год	1933	327		(557)	()	1703	

в том числе: <i>Поставщики и подрядчики</i>	за <u>20 24</u> год г. ²	1219	16		()	()		1235
	за <u>20 25</u> год г. ³	1235			(557)	()		678
<i>Прочие кредиторы</i>	за <u>20 24</u> год г. ²	698			()	()		698
	за <u>20 25</u> год г. ³	698	327		()	()		1025
Итого	за <u>20 24</u> год г. ²	6168	16	0	(0)	()	X	5376
	за <u>20 25</u> год г. ³	5376	327	0	(557)	()	X	1933

12. Прочая информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4/2023)

№ п/п	Содержание	Раскрываемая информация	Данные	
12.1.	Данные об организации			
		Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату	Численность работников на отчетную дату 2025 г. - 11 чел. ; 2024 г. - 25 чел.	
		Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации	Исполнительный орган организации: Генеральный директор: Макаров Константин Петрович	
12.5.	Сведения о долях в уставном капитале (для ООО)	Информация об участниках и номинальной стоимости доли каждого участника в УК Общества	100% Макаров Константин Петрович (номинальная стоимость доли 10 тыс. руб. ИНН 541006667176	
12.6.	Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде	Информация, раскрываемая в соответствии с п. 40 ФСБУ 4/2023	В 2024 г. 0 тыс. руб. В 2025 г. 0 тыс. руб.	
12.7.	Доходы			
		Порядок признания выручки	Порядок определения выручки: выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.	
			За 2025 год: Состав выручки:	За 2024 год: Состав выручки:

		Состав доходов	<p>Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 тыс. руб.</p> <p>Выручка от реализации работ, услуг - 0 тыс. руб.</p> <p>Выручка от реализации покупных товаров - 32162 тыс. руб.</p> <p>Состав прочих доходов: Штрафы и неустойки по хозяйственным договорам 0 тыс. руб.</p>	<p>Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 тыс. руб.</p> <p>Выручка от реализации работ, услуг - 0 тыс. руб.</p> <p>Выручка от реализации покупных товаров - 51556 тыс. руб.</p> <p>Состав прочих доходов: Проценты к получению 0 тыс. руб.</p> <p>Доходы от продажи прочих активов 0 тыс. руб.</p> <p>Курсовые разницы 0 тыс. руб.</p>
12.08.	Расходы			
		Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.)	<p>За 2025 год:</p> <p>Резервы по сомнительным долгам - 0 тыс. руб.</p> <p>Оценочное обязательства по отпускам - 0 тыс. руб.</p> <p>За 2024 год:</p> <p>Резервы по сомнительным долгам - 0 тыс. руб.</p> <p>Оценочное обязательства по отпускам - 0 тыс. руб.</p>	
			<p>За 2025 год:</p> <p>Себестоимость продаж:</p> <p>Себестоимость реализованных товаров собственного производства - 0 тыс.руб.</p>	<p>За 2024 год:</p> <p>Себестоимость продаж:</p> <p>Себестоимость реализованных товаров собственного производства - 0 тыс.руб.</p>

		Состав расходов	Себестоимость реализованных работ, услуг - 0 тыс.руб. Себестоимость реализованных покупных товаров - 24461 тыс.руб. Состав прочих расходов: Проценты к уплате 389 тыс. руб. Услуги банка - 353 тыс. руб. Себестоимость реализованных прочих активов 0 тыс. руб.	Себестоимость реализованных работ, услуг - 0 тыс.руб. Себестоимость реализованных покупных товаров - 51556 тыс.руб. Состав прочих расходов: Проценты к уплате 613 тыс. руб. Услуги банка - 296 тыс. руб. Себестоимость реализованных прочих активов - 0 тыс. руб.
--	--	-----------------	--	--

12.9. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль, обусловленный:	- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном		
	-изменениями правил налогообложения, изменениями		
	- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с		
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:	- применяемые налоговые ставки; - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; - постоянный налоговый расход (доход);		

12.10. Информация о связанных сторонах

		Информация:	

12.10.1	Операции со связанными сторонами	<p>- характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008);</p> <p>- виды операций;</p> <p>- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);</p> <p>- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;</p>	
12.10.2	Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	<p>- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, командировочных затрат и</p>	

		обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);	
12.10.4	Информация о бенефициарных владельцах	Основание для признания бенефициарным владельцем	
12.17	Договоры аренды		
12.17.1	Информация, подлежащая раскрытию у арендатора и арендодателя с учетом существенности	- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	
		- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	
		- основание и порядок расчета процентной ставки;	
		- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;	За 2025 год: доходы - 0 тыс. руб. расходы - 0 тыс. руб. За 2024 год: доходы - 0 тыс. руб. расходы - 0 тыс. руб.
		- затраты, связанные с произведенными улучшениями	За 2025 год - 0 тыс. руб. За 2024 год - 0 тыс. руб.

12.17.2	Информация, подлежащая раскрытию у арендатора с учетом существенности	- факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;			
		- расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;	За 2025 год: - 62 тыс. руб.		
			За 2024 год - 62 тыс. руб.		
		- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;	За 2025 год: - 0 тыс. руб.		
			За 2024 год - 0 тыс. руб.		
		- доходы и расходы от выбытия предмета аренды;	За 2025 год: - 0 тыс. руб.		
			За 2024 год - 0 тыс. руб.		
		- общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;	За 2025 год: - 0 тыс. руб.		
			За 2024 год - 0 тыс. руб.		
	Информация о дивидендах	Объявленные дивиденды по результатам работы за отчетный год	за 2025 г. распределение прибыли не производилось.		
12.26.	Чистые активы		На 31.12.2025г. 10 тыс.	На 31.12.2024г. 10 тыс.	На 31.12.2023г. 10 тыс.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)