Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «Макрос»

Пояснения....1
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах....1
за 2025 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....5
2.7 Учет доходов и расходов....5
2.8 Отчет о движении денежных средств....6
3. Изменения учетной политики....6
4. Информация об активах и обязательствах....6
4.1 Основные средства....6
4.2 Нематериальные активы....7
4.3 Финансовые вложения....7
4.4 Запасы....7
4.5 Дебиторская задолженность....7
4.6 Денежные средства и их эквиваленты....8
4.7 Кредиторская задолженность....8
4.8 Выручка....9
4.9 Себестоимость продаж....9
4.10 Прочие доходы....9
4.11 Коммерческие и прочие расходы....9
4.11.1 Информация о коммерческих расходах....9
4.11.2 Информация о прочих расходах....10
5. Налог на прибыль....10
6. Непрерывность деятельности....10
7. Информация о связанных сторонах....10
8. Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года....11
9. События после отчетной даты....11

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 свернуто.

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

Иностранная валюта	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2025**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2024**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2023**
Доллары США	78,2267	101,6979	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

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 обязательств.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность юридических и физических лиц признается сомнительной в целях создания резерва, если дебиторская задолженность одновременно соответствует следующим критериям:

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами;
- не погашена в сроки, установленные договором более, чем 12 месяцев;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Страхование дебиторской задолженности является гарантией погашения сомнительного долга страховой компанией. В этом случае в резерв включается только сумма франшизы.

Резерв создается отдельно по каждому контрагенту и договору на основании экспертной оценки. Основным критерием для присвоения экспертной оценки берется наличие рисков неоплаты долга, неполной оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Просрочка платежа (погашения) более чем на 12 месяцев является основанием для проведения экспертной оценки и начисления резерва. При наличии у контрагента встречной кредиторской задолженности резерв создается на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Резерв не создается в отношении просроченной дебиторской задолженности при выполнении следующих условий на дату формирования финансовой отчетности:

- отсутствие признаков банкротства контрагента

- наличие актов сверки с дебитором (на конец финансового года) в течение года, следующего за отчетным и наличие регулярных контактов (переговоры, переписка) в течение текущего года, в которой контрагент подтверждает задолженность и обязуется ее погасить в течение текущего года; или

- наличие прямого или косвенного контроля над дебитором (связанные стороны) при отсутствии у него признаков банкротства.

Резерв начисляется в размере 100% суммы задолженности в случае введения процедуры банкротства относительно должника.

В бухгалтерском балансе строка 1230 Дебиторская Задолженность уменьшаются на сумму созданного резерва.

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.

За отчетный период Общество не получало кредиты и займы.

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 связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года. Так, в ФСБУ 4/2023 определен порядок зачета между показателями прочих доходов и прочих расходов. Зачет между этими показателями производится, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни. К одному такому факту относится, например, результат от выбытия ОС, результат от выбытия объекта капитальных вложений. К нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни относятся, в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода.

4. Информация об активах и обязательствах

4.1 Основные средства

Общество в 2025 году не приобретало Активы, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и относящихся к объектам ОС.

4.2 Нематериальные активы

Общество в 2025 году не приобретало и не принимало к учету объекты НМА признаваемые таковыми в соответствие с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4.3 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Займы выданные	44 184	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	(44 184)	-
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения»	-	-

4.4 Запасы

Расшифровка движения запасов за 2025 и 2024 годы:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Матер.ценности в пути	0	472 666	(945 333)	0
Товары	286 418	948 570	(1 217 815)	17 173
Накладные расходы по приобретению товара	0	26 117	(26 117)	0
Итого по строке 1220 «Запасы»	**286 418**	**1 920 019**	**(2 189 265)**	**17 173**

4.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	**3 329 434**	**6 139 684**	**856 403**
Долгосрочная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	**2 100**	**2 100**	**503 000**
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0	503 000

Расчеты с поставщиками	2 100	2 100	0
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч:	**3 327 334**	**6 137 584**	**353 403**
Расчеты с покупателями	556 277	80 203	88 751
Резерв по сомнительным долгам	(556 277)		0
Расчеты по налогам и сборам	1 203	2 536	1 270
Расчеты с поставщикам	4 096 399	6 054 845	263 382
Резерв по сомнительным долгам (авансы выданные)	(770 268)		
Прочая дебиторская задолженность	5 649		
Резерв по сомнительным долгам (прочие)	(5 649)		
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**3 329 434**	**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 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Денежные средства в банках	730	2 566	55 665
Итого по строке 1250 «Денежные средства и их денежных эквиваленты»	**730**	**2 566**	**55 65**

4.7 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности приведена ниже:
(тыс. рублей)

Вид задолженности	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	**6 665 656**	**6 505 919**	**1 204 787**
Расчеты с поставщиками	1 414 662	1 352 002	995 590
Авансы, полученные от покупателей	5 026 857	4 974 059	115 620
Задолженность по налогам и сборам	223 992	179 764	93 542
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	146	63	35
Прочие		31	
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	**6 665 656**	**6 505 919**	**1 204 787**

4.8 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	2025	2024
Выручка от продажи товаров	1 227 188	6 097 840
Итого	**1 227 188**	**6 097 840**

4.9 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	2025	2024
Себестоимость проданных товаров	1 214 595	6 085 970
Итого	**1 214 595**	**6 085 970**

4.10 Прочие доходы

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2025	2024
Положительная курсовая разница	111 234	64 157
Прочие доходы	0	2 792 351
Итого	**111 234**	**2 856 508**

4.11 Коммерческие и прочие расходы

4.11.1 Информация о коммерческих расходах

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2025	2024
Услуги сторонних организаций	10 998	55 384
Расходы на оплату труда	485	835
Отчисления на социальные нужды	146	296
Итого	**11 629**	**56 515**

4.11.2 Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2025	2024
Отрицательная курсовая разница	0	108 548
Прочие расходы	3 368 516	2 736 280
Итого	**3 368 516**	**2 844 828**

5. Налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование	2025	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 250 669)	(32 965)	(34 702)
Ставка по налогу на прибыль	25%	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(812 667)	(6 593)	(6 940)
Изменение отложенных налоговых активов	323 720	9 022	6 960
Изменение отложенных налоговых обязательств	(8 502)		-
Постоянные налоговые расходы (постоянные налоговые доходы)	497 449	(2 429)	
Текущий налог на прибыль	0	0	20

6. Непрерывность деятельности

На момент составления финансовой отчетности ООО «Макрос» имеется сомнение в том, что Общество сможет продолжать свою деятельность на протяжении 12 месяцев.

7. 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.

8. Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 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»

9. События после отчетной даты

03.03.2026 г. Федеральной налоговой службой в лице Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Московской области подано заявление в Арбитражный суд Московской области о признании Общества несостоятельным (банкротом).

Генеральный директор

ООО «Макрос» Липа А.В.

18 марта 2026 г.