ООО «М2»

Адрес: 620010, г. Екатеринбург,
ул. Торговая, д. 2, оф. 222/2

Р/с 40702810216750000280
УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ"
г. Екатеринбург
БИК 046577674
К/с 30101810500000000674
ИНН 6679183041, КПП 667901001

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах ООО «М2» за 2025 год в текстовой форме

I.Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «М2».
Сокращенное наименование: ООО «М2» (далее – Общество).
Общество зарегистрировано: 10.04.2025 г.
ОГРН: 1256600015605.
ИНН: 6679183041.
Постановка на налоговый учет: КПП 667901001 (Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга, 10.04.2025).
Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами: Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург.
Юридический адрес: 620010, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Торговая, д. 2, офис 222/2.
Фактический адрес: 620010, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Торговая, д. 2, офис 222/2.

Размер уставного капитала и участники:
Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составлял 10 000 (Десять тысяч) рублей.
Участники ООО «М2»:
Молокитин Виктор Андреевич - 99 % (9 900 руб.);
Молокитина Тамара Сергеевна – 1% (100 руб.)

Информация об органах управления:
Высшим органом Общества в соответствии с Уставом является Общее собрание участников Общества, единоличным исполнительным органом Общества является – Директор:
С 10.04.2025 г. Молокитин Виктор Андреевич.

Основным видом деятельности Общества являются:
46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием;
Дополнительные виды деятельности:
43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
46.62 Торговля оптовая станками
46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
46.73.4 Торговля оптовая лакокрасочными материалами
46.73.5 Торговля оптовая листовым стеклом

46.90 Торговля оптовая неспециализированная
47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
47.52.72 Торговля розничная кирпичом в специализированных магазинах
47.54 Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах
47.71 Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
52.22 Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

Численность работников на отчетную дату:
- на 31.12.2025 – 9 человек.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе утвержденной учетной политики.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия «1С: Предприятие 8.3».

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации; активов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Основные средства

Учет основных средств в целях бухгалтерского учета ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» вложения», утверждённым Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Объекты основных средств по всем группам, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не производится.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. за единицу. Объекты недвижимого имущества, транспортные средства, подлежащие государственной регистрации, опасные производственные объекты, подлежащие регистрации в государственном реестре опасных производственных объектов, учитываются в составе основных средств, вне зависимости от их стоимости.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации при принятии объекта к учету определяются специальной комиссией. Состав комиссии утверждается руководителем отдельным приказом.

3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затраты на капитальные вложения учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов. Затраты учитываются с первого числа месяца любого наиболее раннего из событий.

По завершению работ по строительству, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению учет затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания работ.

4. Учёт аренды

Учет аренды производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

При получении имущества в аренду (Учет у арендатора) Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде оценивается по рассчитанной приведенной стоимости арендных платежей, которая равна сумме будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, аналогичный периоду аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был принят к учету

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока действия договора, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

при единовременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае непризнания права пользования активом и обязательства по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

5. Запасы

Учет запасов производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы в части сырья и материалов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и учитывает их в общем порядке.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов. При отгрузке готовой продукции покупателям ее себестоимость оценивается по методу средней себестоимости за месяц.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. В том числе затраты на заготовку и доставку до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резервы по сомнительным долгам формируются экспертным способом исходя из вероятности погашения долга дебитором.

7. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств один раз в три года.

8. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы первоначально оцениваются в сумме поступивших денежных средств в момент поступления денежных средств.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (включая непокрытые аккредитивы), включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Расходы по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

9. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения, и счете 55.03 «Депозитные счета». К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги третьих лиц (акции, облигации, векселя); вклады в уставные капиталы других организаций; выданные займы; дебиторская задолженность, приобретенная по договору цессии (уступки требования); депозиты сроком более 3 месяцев.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг, имеющих рыночную стоимость, оценка осуществляется по средней стоимости единицы.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка осуществляется по фактической стоимости объекта финансовых вложений.

10. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в части резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работникам определяется как произведение числа дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника в день с учетом страховых взносов. Расходы по резерву относятся на соответствующие расходы по обычным видам деятельности.

Инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков проводится по состоянию на последнее число каждого квартала.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе Общество отражает развернуто сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО).

12. Признание доходов

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

К доходам по обычным видам деятельности организации относятся:

- выручка от продажи готовой продукции собственного производства;
- выручка от продажи покупных товаров;
- выручка от выполнения работ (оказания услуг), связанных с осуществлением основной деятельности.

Выручка от продажи продукции признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

К прочим доходам организации относятся:

- доходы от выбытия активов и прочего имущества;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- процентный доход (суммы процентов, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества);
- доходы от реализации ценных бумаг;
- доходы от переуступки прав требования;
- доходы в виде штрафов, пени за нарушение условий договорных или долговых обязательств;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- безвозмездное получение активов;
- доходы в виде результатов инвентаризаций;
- доходы в виде списания кредиторской задолженности по сроку исковой давности и в виду невозможности взыскания;
- прочие доходы.

При формировании Отчета о финансовых результатах зачитываются показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки/обесценения внеоборотных активов, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни.

13. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяют на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В себестоимости продукции в составе прямых расходов отражаются:

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90.08 «Управленческие расходы»).

Коммерческие расходы в течение отчетного периода учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и подлежат списанию на расходы текущего периода (счет 90 «Продажи» субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения», в полной сумме) и отражаются по строке «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы в виде штрафов, пени за нарушение условий договорных или долговых обязательств;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- расходы в виде списания кредиторской задолженности по сроку исковой давности и в виду невозможности взыскания;
- начисленные проценты по займам;
- недостачи и потери от порчи материальных ценностей;
- другие расходы.

14. Нематериальные активы

В соответствии с учетной политикой в составе нематериальных активов отражаются*:*

а) результаты интеллектуальной деятельности;

б) средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (кроме созданных собственными силами организации);

в) разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, которые характеризуются как нематериальные активы, если стоимость за единицу ниже 100,00 тыс. руб. Затраты на приобретение указанных активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в них.

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

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

15. Денежные средства и денежные эквиваленты

С целью формирования показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся:

- высоколиквидные беспроцентные банковские векселя на предъявителя, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, со сроком погашения до 3-х месяцев;
- открытые в кредитных организациях срочные вклады (депозиты) со сроком погашения до 3-х месяцев.

При формировании Отчета о движении денежных средств свернуто отражаются поступление и возврат авансов поставщикам в рамках одного отчетного года, поступление и возврат авансов от покупателей в рамках одного отчетного года, выдача и возврат подотчетных средств работникам в течение одного отчетного года, уплата и возврат излишне уплаченных налогов в рамках одного отчетного года, поступление и возврат обеспечений участия в закупках в рамках одного отчетного года.

16. Критерии существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся

обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Права пользования активами, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Существенной ошибкой считается ошибка, приводящая к искажению соответствующей строки бухгалтерской отчетности более чем на 10 %.

17. Изменения в учетную политику

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Директор **В.А. Молокитин**