

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах  
Общество с ограниченной ответственностью «М-Групп»  
за 2025 год**

**1. Основные сведения**

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Численность работающих за отчетный период составляет 9 человек.

1.1.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

**2. Информация об учетной политике**

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «М-Групп» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учетная политика. Аренда

2.3.1. Организация 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

#### 2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

#### 2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. Способ расчета себестоимости запасов (товары, материалы) при их списании - по средней себестоимости.

#### 2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.6.2. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

#### 2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются положительные и отрицательные курсовые разницы.

2.7.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

### 3. Информация об основных средствах

3.1. Организацией в течение отчетного периода ОС не приобретались.

### 4. Информация об учете аренды

#### 4.1. Информация, раскрываемая арендатором

4.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: аренда нежилого помещения.

4.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Это право используется в отношении следующих договоров: договор аренды нежилого помещения.

Расходы по таким договорам составили 524,4 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 524,4 тыс. руб.).

## 5. Информация о запасах

5.1. Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением автозапчастей, составляет 254 884 тыс. руб.

## 6. Информация о денежных средствах

6.1. Официальные курсы валют на отчетную дату составили:

- USD - 78,2267 руб.;
- EUR - 92,0938 руб.;
- CNY - 11,1592 руб.

6.2. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5997	10672	6955
Денежные средства на валютных счетах	-	-	6214
<b>ИТОГО денежные средства</b>	<b>5997</b>	<b>10672</b>	<b>13169</b>

6.3. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

**Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса**

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	5997	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	5997
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2024»	10627	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2025 г.»	10627
		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2024 г.»	10627
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2023»	13169	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2024 г.»	13169

## 7. Информация о доходах и расходах

7.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

### Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	4744777	5079403	4644049	4739881

7.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

### Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прочие доходы, всего</b>	136498	29723
в том числе:		
Курсовые разницы	111914	
Бонусы от поставщика		22432
<b>Прочие расходы, всего</b>	62204	207461
в том числе:		
Курсовые разницы		87290
Банковские услуги	40537	30201
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	21664	89970

## 8. Информация о связанных сторонах

8.1. Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, начисленных в 2025 г., а также начисленных на эти вознаграждения страховых взносов составила 1653,7 тыс. руб.

## 9. Иная информация

### 9.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

9.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

**Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b> (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб.	212390	208741
Ставка налога на прибыль, %	25	25
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.	53098	52185
<b>Постоянный налоговый расход</b> , тыс. руб.	55041	45725
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b> , тыс. руб.	115041	45725

### 9.2. Информация, раскрываемая ООО «М-Групп»

9.2.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Генеральный директор

30 марта 2026 г.



Желтиков А.Е.