

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «СГМ-ГЛОБАЛ»**

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «СГМ-ГЛОБАЛ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с даты принятия к учету.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО (скользящая оценка).	п. 40 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
Аренда (лизинг)		
Учет при получении имущества в аренду	Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.	п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018

Определение приведенной стоимости будущих арендных платежей	В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.	п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг
Право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом	<p>Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018
Переоценка права пользования активами	Организация не переоценивает права пользования активами	п. 16 ФСБУ 25/2018
	Резерв по сомнительным долгам	
Создание резерва по сомнительным долгам	Организация ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам.	п. 16, 23 ПБУ 8/2010, Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н
	Расчеты по налогу на прибыль	

Учет расчетов по налогу на прибыль	Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.	приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н
	Учет активов, обязательств, доходов, расходов, выраженных в иностранной валюте	
Пересчет в рубли активов и обязательств, суммы доходов и расходов	Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.	п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006
Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится	п. 7 ПБУ 3/2006
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет расходов на продажу (коммерческие расходы)	Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 44)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Основные финансовые показатели за 2025 г.

3.1. Основной вид деятельности организации: торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31).

3.2. Выручка от основного вида деятельности (строка 2110 ОФР) за 2025 г. составила 199 655 тыс.руб.

3.3. Расходы по основному виду деятельности (строка 2120 ОФР) за 2025 г. составили 185 351 тыс.руб., в том числе:

- стоимость реализованных покупных товаров - 153 672 тыс.руб.;

- расходы на продажу - 31 709 тыс.руб.

3.4. Проценты к уплате по полученным договорам займа - 22 тыс.руб.

3.5. Организация показывает в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы свернуто. Сальдируется величина между доходами и расходами, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Прочие доходы (строка 2340 ОФР) составили 8 896 тыс.руб., в том числе:

Прочие расходы (строка 2350 ОФР) составили 1 493 тыс.руб., в том числе:

- отрицательная разница в части формирования резерва по сомнительным долгам

- отрицательная курсовая разница по расчетам в условных единицах

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями

- отрицательная разница, связанная с конвертацией валюты

- прочие расходы (штрафы, пени за нарушение условий договоров; расходы, не принимаемые для целей налогового учета расходы; и иные расходы).

3.6. Чистая прибыль по итогам года (строка 2400 ОФР) составила 15 900 тыс.руб.

Генеральный директор

Ковтуров Валерий Валерьевич

15.02.2026 г.