

# Общество с ограниченной ответственностью «СГМ-ГРУПП»

ОГРН 1167746460716, ИНН 7725316928, КПП 775101001  
108811, Москва, 22-й км Киевского шоссе (п. Московский), домовлад.4, строение 5, этаж 4, блок Е, офис 401Е  
Тел. 8 (800) 500-41-98, e-mail info@sgmgroup.ru

## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СГМ-ГРУПП»

г. Москва

31 марта 2026 г.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СГМ-ГРУПП» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, которая сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество с ограниченной ответственностью «СГМ-ГРУПП» создано в 2016 году.

Уставной капитал составляет 1 600 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю - Мачурину Дмитрию Сергеевичу, 15.08.1985 г.р. паспорт 45 08 176164 выдан ОВД БУТЫРСКОГО Р-НА ГОР. МОСКВЫ 27.09.2005 код подразд. 772-062

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Мачурин Дмитрий Сергеевич, Решение № 1 от 16.04.2021, с 25.04.2021 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер – Мачурин Дмитрий Сергеевич.

Юридический и фактический адрес: 108811, Москва, 22-й км Киевского шоссе (п. Московский), домовлад.4, строение 5, этаж 4, блок Е, офис 401Е.

Согласно Уставу основным видом деятельности организации является торговля автотранспортными средствами – грузовые полуприцепы.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 г. составила 12 человек, в 2024 г. – 14 чел.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Для ведения хозяйственной деятельности открыты банковские счета (рублевые и валютные счета) в ПАО Сбербанк, АО Альфа-Банк, АО Райффайзенбанк.

Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 407 304 тыс. руб.;
- прочие доходы — 5 098 тыс. руб. (в т.ч. доходы, связанные с покупкой/продажей валюты, курсовые разницы, проценты к получению)

Затраты составили 496 205 тыс. руб, из них:

- транспортные расходы (доставка, перегон товара) — 6 256 тыс. руб.;
- услуги складского хранения — 7 260 тыс. руб.;
- приобретение товаров и материалов — 427 840 тыс. руб.;
- ФОТ — 37 906 тыс. руб.;
- отчисления на соц. Нужды – 9 766 тыс. руб.;
- аренда помещений — 2 050 тыс. руб.

Прочие расходы – 72 811 тыс. руб. (в т.ч. расходы, связанные с покупкой/продажей валюты, курсовые разницы, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, проценты к уплате).

В 2025 году остаются сложности прошлого года с поиском новых поставщиков импортной техники как зарубежом, так и на территории РФ. 2025 год, как и 2024 год, был сложным для компании в связи со сложившейся обстановкой в мире. В конце 2024 года начался спад спроса на товар, вызванный кризисными явлениями в экономике страны. Еще в 2024 году был в 2 раза увеличен утилизационный сбор за ввоз импортной техники (что составляет 1 332 000 руб. за единицу). Также увеличение ключевой ставки ЦБ привело к увеличению процента по кредиту.

За 2025 года продажи упали по сравнению с прошлым годом на 80%. Продажа техники идет с небольшой наценкой, т.к. на данный момент конкуренты «скидывают» аналогичную технику по очень низким ценам, и конкурировать все сложнее. Организации приходится продавать некоторую технику по ценам ниже закупочной, это единственно правильное решение в данной ситуации, т.к. необходимо в срочном порядке извлечь доходы от покупных товаров, а также освободить средства, направляемые на аренду стоянки, офисного помещения и выплаты заработной платы сотрудникам. Большая часть техники была выкуплена еще в 24 году по ценам выше сегодняшнего рынка, а некоторая была куплена еще за евро.

Несмотря на сложную обстановку в условиях санкций, нехватку техники на рынке, сложности с переводом валюты ООО «СГМ-ГРУПП» продолжала непрерывную деятельность.

ООО «СГМ-ГРУПП» намеревается продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты и позже. Все рабочие места были сохранены. Заработная плата выплачивалась вовремя и в полном объеме.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, которая составляет 2 (Два) процента от валюты баланса.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

### **Нематериальные активы.**

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы»

Лимит стоимости для малоценных НМА, для целей бухучета НМА устанавливается — 100 тыс. руб.;

способ оценки после признания НМА в бухучете - по первоначальной стоимости.;

момент начала начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухучете, а прекращать — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета/

### **Основные средства, капитальные вложения.**

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.202 № 204н. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом;

Переоценка основных средств в Организации не проводилась.

Резерв на ремонт ОС не создается.

### *Право пользования активом*

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аенде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ставка дисконтирования определяется для расчета как ставка межбанковских кредитов, которая чуть выше ставки ЦБ.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом».

## **Материально-производственные запасы.**

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней стоимости.

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке, или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат Организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме, случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Для учета материально-производственных запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

## **Финансовый результат от текущей деятельности определяется:**

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

## **Дебиторская задолженность**

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные – 339 387 тыс. руб.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам за предстоящие поставки товаров и материалов.

## **Кредиторская задолженность**

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные – 63 095 nsc/ he,/.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

## **Доходы**

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

### **Расходы**

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, за исключением транспортных расходов. Транспортные расходы учитываются только в той части, которая относится к реализованному товару.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

01.06.2023 с ПАО Совкомбанк подписан кредитный договор №2248/Кс-РКЛ/23 от 01.06.2023 на 240 млн. руб.

19.10.2023 кредитный лимит увеличен до 312 млн. рублей.

Дата полного погашения 28 ноября 2025 года.

В АО Альфа-Банк открыт ВКЛ, на 31.12.25 сумма задолженности по траншам составляет 17 570 тыс. руб. Погашение траншей во 2 квартале 2026 г.

### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Налоговый учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется способом, который соответствует письму Минфина от 12 июля 2022 г. № 03-03-06/1/66936. Требования (обязательства) переоцениваются ежемесячно. Вне зависимости от того, признается ли в декларации доход (расход). Отложенный доход или расход учитывается на счетах 97.КР, 98.КР.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:  
Евро – 92,0938 рублей.

### 3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Мачурин Дмитрий Сергеевич	Участнику принадлежит 100 % уставного капитала Общества	100 %

В течение 2024 и 2025 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

Наименование	2025	2024
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи за исключением страховых взносов, отпуск и т.п.)	11 527	29 253
<b>Дивиденды</b>		16 353
<b>НДФЛ (до превыш.)</b>	312	1 300
<b>НДФЛ (с превыш. 15%)</b>	390	5 341
<b>НДФЛ (с превыш. 18%)</b>	1 175	
<b>Страховые взносы</b>	2 148	4 749

К основному управленческому персоналу в Обществе относится единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Состав исполнительного органа указан в разделе 1 «Общая информация» данной пояснительной записки.

### 4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 4 016 987 руб. (количество неоплаченных дней отпуска – 249,67).

В резерв сомнительных долгов включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по

каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения доолага полностью или частично.

На 31 декабря 2025 года в организации сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 52 937 тыс руб. Должник Schmitz Cargobull AG (Германия).

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Условные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствуют.

## **5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Иные факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

## **6. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Государственной помощи организация в 2025 году не получала, в совместной деятельности не участвовала.

**Генеральный директор  
ООО «СГМ-ГРУПП»**

**Д. С. Мачурин**