

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Глобус» за 2025 год

1. Общие сведения об организации и основания для составления отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБУС» (ИНН 4026004800, ОГРН 1024001429110, адрес: 248009, Калужская область, г. Калуга, ш. Грабцевское, д. 24) (р. 1) находится в процедуре **конкурсного производства** на основании Решения Арбитражного суда Калужской области от 13.11.2012 по делу № А23-1732/2012.

Определением Арбитражного суда Калужской области от 27.01.2025 конкурсным управляющим утвержден член Союза арбитражных управляющих «Возрождение» Перепечев Дмитрий Федорович (ИНН 344202968797, номер по реестру – 335, почтовый адрес: 115127, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 37, а/я 33).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

2. Применяемые правила бухгалтерского учета и отчетности

С отчетности за 2025 год организация обязана применять **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**. Также применяются другие действующие ФСБУ (например, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и др.).

Учет ведется исходя из допущения непрерывности деятельности, так как процедура конкурсного производства не отменяет обязанности вести бухучет до момента ликвидации.

3. Существенные статьи бухгалтерской отчетности

Отчетность составлена в тысячах рублей

- **Активы:** Наибольшую часть активов на 31.12.2025 составляют **денежные средства** (4 301 тыс. руб.), что отражает этап реализации конкурсной массы и концентрации средств для расчетов с кредиторами. Материальные и другие внеоборотные активы отсутствуют.
- **Пассивы:** Основная часть пассивов — это **капитал** (3 399 тыс. руб., включая нераспределенную прибыль 3 199 тыс. руб.) и **краткосрочная кредиторская задолженность** (903 тыс. руб.). Кредиторская задолженность, вероятно, включает требования кредиторов, включенные в реестр и/или текущие платежи.
- **Финансовые результаты:** По итогам 2025 года получена чистая прибыль 9 762 тыс. руб., в основном за счет **прочих доходов** (11 333 тыс. руб.). Прибыль отражена как нераспределенная прибыль в балансе.

4. Особенности в условиях конкурсного производства

В пояснениях к отчетности необходимо раскрывать информацию, не указанную в основных формах, которая важна для пользователей (кредиторов, суда, налоговой службы).

- **Очередность:** Процедура банкротства подразумевает строго регламентированную очередность удовлетворения требований кредиторов. Бухгалтерский учет и отчетность в этот период ведутся с учетом этой специфики, отражая формирование конкурсной массы и ход расчетов.
- **Цель:** Основная цель текущей отчетности — показать наличие имущества и обязательств, а также результаты действий конкурсного управляющего по формированию конкурсной массы и ее распределению.

Детализация краткосрочной кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность организации составляет **903 тыс. руб.** (строка 1520 Баланса)

- Данная задолженность включает в себя требования кредиторов по **текущим платежам**, возникшим после даты принятия заявления о признании должника банкротом, в том числе:
 - Расходы на проведение процедуры конкурсного производства (вознаграждение арбитражного управляющего, расходы на публикацию сведений, почтовые расходы);
 - Обязательные платежи (налоги и сборы), начисленные в период конкурсного производства.
- Реестровая задолженность (сформированная до банкротства) учитывается обособленно и отражается в пассиве баланса в объеме, подтвержденном инвентаризацией и реестром требований кредиторов.

6. Информация о формировании конкурсной массы и прочих доходах

В отчетном периоде (2025 г.) организацией получены **прочие доходы в сумме 11 333 тыс. руб.** (строка 2340 Отчета о финрезультатах) (р. 3).

- Данные доходы сформированы в результате:
 1. **Реализации имущества должника** в ходе конкурсного производства (включая инвентарь, оборудование или дебиторскую задолженность);
 2. **Взыскания дебиторской задолженности**, в том числе в порядке цессии и получения процентов за пользование чужими денежными средствами (ст. 395 ГК РФ);
 3. Поступлений от реализации прав требования.

- Денежные средства в размере **4 301 тыс. руб.**, отраженные в активе (строка 1250) (р. 1), аккумулированы на основном счету должника и предназначены для последующего распределения между кредиторами в соответствии с очередностью, установленной ст. 134 Федерального закона № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

7. Налоговые обязательства (УСН)

По итогам 2025 года организацией исчислен налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), в сумме **680 тыс. руб.** (р. 3). Налог начислен с фактически полученных доходов, в том числе с сумм, поступивших в рамках погашения дебиторской задолженности и процентов.

В связи с тем, что ООО «ГЛОБУС» признано банкротом и в отношении него открыто конкурсное производство (Решение АС Калужской области от 13.11.2012), допущение о **непрерывности деятельности** в классическом понимании к организации **не применимо**.

- **Цель деятельности:** Завершение расчетов с кредиторами и последующая ликвидация юридического лица.
- **Ожидаемые сроки:** Ликвидация планируется после завершения всех мероприятий, предусмотренных ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», включая распределение денежных средств, поступивших в начале 2026 года, и сдачу ликвидационного баланса.

Конкурсный управляющий

Перепечев Дмитрий Федорович