

Акционерное общество «Глобус»

ИНН 6322004339 КПП 632401001

адрес 445008 г.Тольятти ул.Громовой д.27

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. ФСБУ 4/2023
2. Основной виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом- 13.99.9 Производство текстильных изделий различного назначения, не включенных в другие группировки.
3. Основная продукция-обивки автомобильных сидений. Заказчиками являются автомобильные заводы.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 79 человек.
5. Уставный капитал составляет 15 000 руб.
6. Общество является малым предприятием.
7. Система налогообложения общая. Является плательщиком НДС.
8. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.
9. Общество не подлежит обязательному аудиту.
10. Основные положения учетной политики:
План счетов применяется - не сокращенный .
Для оформления отгрузки готовой продукции применяются Универсальный передаточный документ и Универсальный корректировочный документ.

Неиспользуемые стандарты

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не применяет ПБУ 12/2010. Не применяются также ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008.

Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств и капвложений ведется в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 и 26/2020.
Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС, если стоимость его больше 100 000 руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в составе ОС и затраты на его приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Все объекты после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется линейным способом.

Наличие и движение ОС тыс руб.

наименование	период	Первонач.сто им.на нач года	Накопленная амортизация	Поступление	амортизация	Первонач.стоим. на конец года	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Швейное оборудование	За 2025г	--	--	621	55	621	55	566

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты (заготовка, доставка), подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
Основную часть материальных запасов составляют сырье и материалы, предназначенные для изготовления основной продукции.
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. (моющие средства, канцтовары, расходные материалы для офисной техники и т.д.) на основании п.2 ФСБУ 5/2019.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.
Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Для учета выпущенной продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции»

Остатки готовой продукции отражаются на счете 43 по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Наличие и движение запасов тыс. руб.

наименование	период	Стоимость на начало года	поступление	списано	Стоимость на конец года
Запасы всего	2025 год	18 282	55 126	59 415	13 993
	2024 год	30 010	85 492	97 220	18 282
В том числе сырье и материалы	2025 год	9 152	55 089	58 744	5 497
	2024 год	14 123	79 530	84 501	9 152
Готовая продукция	2025 год	9 130	37	671	8 496
	2024 год	15 887	5 962	12 719	9 130

Учет затрат

Административные и хозяйственные расходы, не связанные напрямую с производством не включаются в себестоимость запасов, а относятся на расходы периода. Основание п.26 ФСБУ 5/2019

Прямые расходы (сырье, зарплата производственных рабочих с взносами, амортизация производственных ОС) включаются в себестоимость продукции, формируя незавершенное производство. Списываются при реализации продукции.

НЗП оценивается по фактически произведенным затратам, которые формируют себестоимость готовой продукции.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода. Дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, указанные в договоре, и не обеспечена гарантиями и, если имеется достоверная информация подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, признается сомнительной. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Основание ФСБУ 4/2023

Учет аренды.

Общество арендует производственные помещения и часть оборудования по договорам аренды.

Являясь малым предприятием общество ведет учет аренды по упрощенным правилам согласно ФСБУ 25/2018. Договор краткосрочный (до 12 мес.). Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору. Расходы по аренде списываются ежемесячно, обязательства по аренде не формируются.

Наличие и движение дебиторской задолженности тыс руб

наименование	период	На начало года		Изменение за период		На конец периода	
		По условиям договора	резерв	Поступило в результате хозяйственной жизни	погашено	По условиям договора	резерв
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025 год	58 072	-	254 045	274 832	37 284	-
	2024 год	21 216	-	292 013	255 157	58 072	-

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение обязательств тыс.руб.

Наименование показателя	период	На начало года	Изменение за период		На конец года	
			Поступление	! Списано		
Краткосрочные обязательства	2025 год	51 068	113 457	131 557	32 968	
	2024 год	25 142	153 072	127 146	51 068	

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Учет доходов и расходов

Расходы, учтенные на счете 26 ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

Расходы, учтенные на счете 20, при отсутствии незавершенного производства, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж». При наличии незавершенного производства распределяются на незавершенное производство и остатки готовой продукции по расчету. Основание ПБУ 10/99

Расходы по обычным видам деятельности

наименование	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	96 673	128 217
Затраты на оплату труда	69 930	63 772
Отчисления на социальные нужды	14 772	12 037
Амортизация	55	145
Прочие затраты	76	171
Итого расходы по обычным видам деятельности	181 506	204 342

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ведется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Обязательство перед иностранной организацией закрыто в 2025 году.

Есть валютный счет в евро. Остаток по нему пересчитывается в рубли по курсу ЦБ на каждую отчетную дату.

Уставный капитал общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составил 15 000 (пятнадцать тысяч) руб.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составляется на основании ФСБУ 4/2023.

Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляется. Основание п.52 и 53 ФСБУ 4/2023.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 203 936 тыс руб. что ниже аналогичного показателя прошлого года на 30 292 тыс.руб. Уменьшение выручки связано с нестабильной ситуацией в автомобильной промышленности в 2025 году. И снижением объема заказов.

Чистая прибыль получена в размере 19 152 тыс руб. что выше аналогичного показателя прошлого года. (17 964 тыс руб).

Проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью не существует.

Деятельность общества безубыточная, существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Главный бухгалтер АО «Глобус» _____ Елисеева И.А.