

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
(текстовая часть)**

ООО «ГЛОБУС»

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Глобус» (далее по тексту Организация) учреждено в 23.05.2016 году. Его учредителям является:

– Лысенко Александр Григорьевич 100%

1.2. Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 300013, Тульская область, г. Тула, ул. Литейная, д. 135, помещение 1, помещение 8.

1.4. Данные о государственной и налоговой регистрации Организации:

ОГРН 11677464857578

ИНН/КПП 7743156353/710001001

В связи с изменением места нахождения Организации с 21.06.2021 ООО «Глобус» состоит на учете в УФНС по Тульской области. ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи 2217100451478 от 21.06.202г.

1.5. Свидетельство о постановке на учет выдано 23.05.2016 году. ИФНС №43 по г. Москве серия 77 № 017818104.

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- Торговля оптовая табачными изделиями

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100%

1.8. Средняя численность за 2025 год составила 1 человек, за прошлый 2024 год составила 1 человек.

1.9. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.10. Высший орган управления единственный учредитель Лысенко Александр Григорьевич.

Единоличный орган управления: Генеральный директор Устников Антон Владимирович
Решение единственного учредителя ООО «Глобус» № 2 от 18.11.2016г.

1.11. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО): организация не является акционерным обществом и акции не выпускает.

1.12. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ: организация не является акционерным обществом и акции не выпускает.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике № 164 от 30.12.2024 на 2025 год».

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Генеральным директором Устинковым Антоном Владимировичем.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году изменения учетной политики отсутствовали.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% и более от валюты баланса.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

2.5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

У Организации в отчетном периоде 2025 года на балансе основные средства не числятся.

2.6. Нематериальные активы

У Организации в отчетном периоде 2025 года на балансе нематериальные активы не числятся.

2.7. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

У Организации в отчетном периоде 2025 года в балансе показатели о капитальных вложениях в ОС, вложениях в НМА и незавершенное строительство отсутствуют.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

2.9. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость и за минусом акциза.

Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности.

2.10. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

- Неисключительные права на использование программных продуктов и на получение лицензий и сертификатов. К этой группе расходов будущих периодов относить, в частности затраты на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов и на получение лицензий и сертификатов. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов этой группы отражать по статье «Прочие оборотные активы» строка 1260

- Прочие расходы будущих периодов - авансы выданные (на страхование, подписка на журналы). Расходы будущих периодов этой группы, расцениваемые как авансы выданные или предоплата, которая в случае расторжения договора будет возвращена полностью или частично, отражать в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности по строке 1230.

2.15. Применение ПБУ 18/02

В Организации не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в 2025 году.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02)

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Критерии определения существенности ошибок:

- Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

Метод исправления ошибок: ошибка, выявленная до окончания отчетного периода, исправляется методом «красное сторно».

2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Организация за отчетный период 2025 год применяет Бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются текстовой форме.

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

По данной статье на 31.12.2025 год нет объектов для отражения.

3.2. Основные средства

По данной статье на 31.12.2025 год нет объектов для отражения.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2025 год нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 год нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 год отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 год отсутствуют.

3.8. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2025 год отсутствуют.

3.9. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице № 1.

Таблица № 1 тыс. руб.

Запасы	Остаток на начало 2025 года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец 2025 года
Запасные части	0	38	38	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	325	0	325
Итого	0	363	38	325

3.10. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 9 874 тыс. руб. представляет собой:

Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 9 551 тыс.руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 9 тыс.руб.

Расчеты по налогам и сборам в сумме 314 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность	Остаток на начало 2025 года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец 2025 года
Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме	10 002	0	451	9 551
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	902	1 285	2 178	9
Расчеты по налогам и сборам	313	1	0	314
Прочие	504	0	504	0
Итого	11 721	1 286	3 133	9 874

Сомнительная задолженность в отчетном периоде не выявлена.

3.11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2025 год составляют 296 тыс.руб.

3.12. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2025 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2025 года составляют 49 тыс.руб.

3.13. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 год отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 год в сумме 13 тыс. руб. представляет:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 13 тыс. руб.

Расчеты с прочими кредиторами в сумме 0 тыс. руб.,

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице № 3.

Кредиторская задолженность	Остаток на начало 2025 года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец 2025 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20	86	93	13
Итого	20	86	93	13

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 год доходы будущих периодов отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 0 тыс. руб.

Расходы составили 96 тыс. руб., в том числе коммерческие, управленческие и по статьям:

- материальные затраты 38 тыс. руб.,
- расходы на оплату труда 0 тыс. руб.,
- отчисления на социальные нужды 0 тыс. руб.,
- аренда офиса 17 тыс. руб.
- услуги связи 12 тыс. руб.
- прочие затраты 29 тыс. руб.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, в отчетном году отсутствовали.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) в отчетном году отсутствовали.

Выручка, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) в отчетном году отсутствует.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составил 96 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 66 тыс. руб.

Прочие расходы составили 1 394 тыс. руб.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерский убыток за период	-1 099	Строка 2400 ОФР

Прибыль (убыток) по данным налогового учета	-1 099	Декларация по налогу на прибыль, строка 120
Налог на прибыль	0	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	0	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	0	Строка 2412 ОФР

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерский убыток в размере 1 009 тыс. руб.(стр.2300).

Прибыль для целей налогообложения в 2025 году составила 0 тыс. руб. (Декларация по налогу на прибыль, строка 120)

Начислен налог на прибыль - отсутствует (стр. 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль)

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном периоде дивиденды учредителям не начислялись, Фонды специального назначения не создавались.
Нераспределённая прибыль прошлых лет не использовалась.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

В предшествующих и отчетных периодах акции не выпускались.

3.20. Совместная деятельность

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.21. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

3.22. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.23. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) представлен в таблице № 4.

Таблица № 4 в тыс. руб.

Наименование статьи	Остаток на 01.01.2025	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025
Расчетные счета	275	471	714	32
Касса	137	0	0	137
Итого:	412	471	714	169

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствовали.

3.24. Информация об исправленных существенных ошибках

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год закреплён критерий существенности ошибок. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде нет (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010).

3.25. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.26. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В связи с геополитическими событиями февраля 2021 года и введением санкций в отношении РФ, ожидается существенное влияние на деятельность компаний различных отраслей, в том числе непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетной даты произошли следующие существенные факты:

3.27. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена несущественным рискам:

- рыночные риски;
- риск ликвидности;
- кредитные риски;
- правовые и страновые риски.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам товаров, работ, услуг. Величина краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 года составила 13 тыс. руб.

3.28. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

имеющаяся недостаточность чистых активов Организации по отношению к её уставному капиталу, начиная с 2023 года, а именно чистые активы имеют отрицательную величину, за последние 3 последовательных года:

- на 31.12.2023 года в размере — 11 756 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 года в размере — 11 691 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 года в размере — 10 592 тыс. руб.;

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.29. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России N ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Организация капитальных вложений в связи с экологической деятельностью, расходов на содержание и эксплуатацию объектов (связанных с экологической деятельностью), оценочных обязательств, заемных средств (полученных на осуществление экологической деятельности) не имеет.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

По данной статье отсутствует информация для отражения за отчетный период.

14 марта 2026г.

Генеральный директор



А.В. Устинков