

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

ООО «СЗ Глобус»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СЗ Глобус» (далее – Общество) зарегистрировано 26 марта 2009 года. ОГРН: 1096229001087, ИНН: 6229066154, КПП: 623401001.

Юридический и фактический адрес: 390000 г.Рязань, ул.Маяковского, д.49, пом.Н24, офис 13 .

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Рязанской области.

Уставный капитал: 20 000 (Двадцать тысяч) рублей, оплачен полностью.

Участники: Ширяев Алексей Михайлович – 100%

Бенефициар Общества является Ширяев Алексей Михайлович (ИНН 620901454721) 100%, .Согласие на разглашение персональных данных не получено.

Основной вид деятельности: 41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Органами управления Общества является:

- Генеральный директор;
- Общее собрание.

Основными видами деятельности Общества является: Строительство жилых и нежилых зданий.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

Учетная политика применяется последовательно без существенных изменений, которые требовали бы ретроспективного отражения.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

2.1. Основа составления отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет и контроль за фактами хозяйственной жизни осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В Обществе принята единая журнально-ордерная форма отчетности с использованием компьютерной программы «1С бухгалтерия», версия 8.3»

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность и обязательства отнесены к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Просроченные обязательства по дебиторской и кредиторской задолженности отсутствуют.

2.3. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняется условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Стоимость основных средств, по которой они приняты к учету, не подлежит переоценке.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020). Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года № 1.

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40); Списание материалов производится по методу ФИФО.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Доходы и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Инвентаризация имущества и обязательств была проведена перед составлением годовой отчетности в декабре 2025г.

По состоянию на 31.12.2025г. года переоценка не производилась.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Приобретенные товары отражаются в учете по покупной стоимости.

2.5 Резервы.

Общество не создавало резервы по сомнительным долгам, ввиду их отсутствия.

3. Основные показатели деятельности.

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н;
- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н.

При переходе на ФСБУ 14/2022 Обществом были актуализированы элементы амортизации (срок полезного использования) нематериальных активов. Ввиду незначительного влияния корректировки на показатели отчетности Общества и в соответствии с пп. (а) п. 53 ФСБУ 14/2022, Общество применило указанные изменения перспективно. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. реклассификация активов отсутствовала.

Планируемые изменения в учет на 2025 год

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствовали.

Нематериальные активы и неамортизируемые активы у Общества отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов собственными силами Общество не осуществляло.

3.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода ведется в программе 1с.

Информация о незавершенных капитальных вложениях и авансах выданных под приобретение основных средств и капитальных вложениях, в том числе:

- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) отражается в программе 1с.

У Общества не выявлены индикаторы, свидетельствующие о наличии обесценения основных средств на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства в залоге отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. инвестиционная недвижимость в составе основных средств отсутствует.

У Общества отсутствуют договоры долгосрочной финансовой аренды земельных участков и зданий (нежилых помещений). Балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменение в течение периода отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также отсутствие обесценения в отчетном периоде отражена в бухгалтерском балансе строка 1170.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в бухгалтерском балансе строка 1210.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 617 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. - 1 471 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 г. - 1 161 тыс. руб.).

Информация о дебиторской задолженности представлена в Таблице ниже.

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность			
- всего	617	1 471	1 161
В том числе:			
- по расчетам с покупателями и заказчиками	2	1 375	1 160
- по налогам и сборам	13	96	1
- по авансам выданным	0	0	0
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками	602	0	0

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, ввиду отсутствия не начислялся. При создании резерва в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом созданного резерва. Общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствует, по состоянию на 31 декабря 2024г. – отсутствует, по состоянию на 31 декабря 2023г. – отсутствует и отражается в составе «Прочих внеоборотных активов» I раздела Бухгалтерского баланса.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в бухгалтерском балансе в составе строки денежные средства и денежные эквиваленты.

В течение отчетного периода Общество предоставляло займы организациям. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества данные денежные средства учитываются в составе финансовых вложений.

3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам составила на 31 декабря 2025г.- 17 188 тыс.руб., 31 декабря 2024 г.- 2 470 тыс.руб., 31 декабря 2023 г. – 833 608 тыс руб. Отражены в бухгалтерском балансе строка 1410..

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. не создавалось.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства под предстоящие расходы по оплате Обществом отпусков работников, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленных на эти обязательства, отражаются в составе кредиторской задолженности, по строке «Задолженность перед персоналом организации».

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности приведено в Таблице ниже:

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность -			
всего	29 467	33 010	1 012
В том числе:			
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками	24 859	32 627	953
- по авансам полученным	0	0	0
- по налогам и сборам	4 607	383	59
- по задолженности перед персоналом	0	0	0

- перед государственными внебюджетными Фондами	0	0	0
- по расчетам с поочими кредиторами	0	0	0

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2025 г., выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

3.10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА УСН

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Доходы для целей налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета за 2025 год составили 76 239 382 руб.

3.11. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации по основному виду деятельности за 2025 год составили 76 242 тыс. руб., за 2024 год составили 252 323 тыс.руб.

3.12. Расходы, связанные с реализацией

За 2025 год по основному виду деятельности составили 349 тыс.руб. За 2024 год составили 469 тыс.руб.

3.13. Прочие доходы

Сумма прочих доходов за 2025 года составила 0 тыс.руб., в том числе проценты к получению 0 тыс.руб.

Сумма прочих доходов за 2024 год составила 0 тыс.руб., в том числе проценты к получению 0 тыс.руб.

3.14. Прочие расходы

Сумма прочих расходов, кроме процентов к уплате за 2025 года составила 30 тыс.руб.,

Сумма прочих расходов, кроме процентов к уплате за 2024 год составила 5 427 тыс.руб

Остальные показатели, незначительны, так как составляют менее 5% от прочих расходов

3.15. Динамика прибыли и убытка.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности за 2025 год составил прибыль – 71 561 тыс.руб., за 2024 года прибыль – 226 515 тыс.руб.

4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда

российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. У исполнительного органа не возникает сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем (применении допущения непрерывности деятельности Общества). Общество намерено осуществлять деятельность и способно осуществлять выплаты по своим обязательствам.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Требование о раскрытии организациями информации об аффилированных лицах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации об аффилированных лицах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерных обществ, определено ПБУ 11/2008 (*«Информация о связанных сторонах»*).

За 2025 год дивиденды не выплачивались.

Выплаты основному управленческому персоналу (заработная плата) за 2025 год в сумме – 882 тыс.руб., за 2024 год в сумме – 880,5 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения ключевых сотрудников Общества в рассматриваемые периоды отсутствовали.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 56н от 25 ноября 1998 г., Общество обязано раскрывать существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за год.

Информацией о событиях после отчетной даты, подлежащих раскрытию согласно ПБУ 7/98, Общество не располагает.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Система управления рисками и внутреннего контроля представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для обеспечения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками, а также создания гарантий достижения целей Общества (в том числе обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов, своевременной подготовки достоверной отчетности). Деятельность по управлению рисками является для Общества систематической, интегрированной в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающей все подразделения и сотрудников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов, и направлена на обеспечение достижения стратегических целей.

Общества, обеспечение роста стоимости Общества при соблюдении баланса интересов всех заинтересованных сторон.

Финансовые риски - это риски потерь вследствие: неблагоприятного изменения валютных курсов, процентных ставок и других экономических индикаторов; неисполнения -контрагентами своих обязательств; снижения и/или потери платежеспособности Общества, как в краткосрочной, среднесрочной так и в долгосрочной перспективе.

Деятельность Общества подвержена следующим ключевым финансовым рискам:

- рыночному риску (рisku изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.);
- кредитному риску;
- валютный риск;

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.).

Общество анализирует свою чувствительность к рыночному риску, которому она подвержена на каждую отчетную дату. В течение 2025 года Общество было незначительно подвержено рыночному риску в связи с изменением макроэкономических параметров в Российской Федерации в частности, повышения цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги и др., изменения процентных ставок, изменения курсов иностранных валют.

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск роста процентных ставок для Общества по итогам 9 месяцев 2025 года оценивается как низкий.

В отчетном периоде 2025 году Общество привлекало заемные средства. На 31 декабря 2025 г. - 17 187 тыс.руб., 31 декабря 2024 г. - 2 470 тыс.руб., 31 декабря 2023 г. - 50 564 тыс.руб.

Финансовых сложностей, которые привели или приведут к необходимости получения дополнительного финансирования, не выявлено.

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

8. Прочая информация.

1. Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств нет.
2. Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет: нет.
3. Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили: нет.
4. Прекращение ведения деятельности Обществом не предполагается.

Генеральный директор

«25» марта 2026г.



Кулумбегов В.З.