

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз»
за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ	
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	12
5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	14
6. ЗАПАСЫ	14
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	17
10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	17
11. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ	17
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
14. КРЕДИТЫ, ССУДЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	19
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	20
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	21
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ	22
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	22
20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025	24
21. ОСНОВНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Глоуб Экспресс Сервисиз»
Сокращенное наименование – ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз».

Форма собственности - частная

Юридический адрес Общества: 109147, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул Таганская, д. 9.

Почтовый адрес - 109147, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул Таганская, д. 9

ИНН 7709891504 КПП 770901001.

Перечень основного и дополнительных видов деятельности в 2025г.:

ОКВЭД 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (основной вид экономической деятельности);

ОКВЭД 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Дата государственной регистрации ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» – 28.11.2011 г.

28 ноября 2011 г. ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН 1117746962783)

28.11.2011г. ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» поставлено на учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы №9 по г.Москве (7709).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 25 человек (среднегодовая численность работающих в 2024 году сотрудников Общества составила 22 человека).

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Общество не занимается лицензируемой деятельностью.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Геворкян Микаэл Каренович (с 28 ноября 2011 г. по настоящее время).

Функции главного бухгалтера с 01.01.2025 года до 31.12.2025 года возложены на Гудыно А.С.

Настоящая отчетность была подписана и утверждена 19 марта 2026 г. - Решение об утверждении бухгалтерской отчетности общества от 19.03.2026 г.

Участники общества: Геворкян Микаэл Каренович, размер доли – 100%, номинальная стоимость доли 1 500 000 руб.

Физическим лицом, которое, в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет Обществом с ограниченной ответственностью «Глоуб Экспресс Сервисиз» или имеет в нем преобладающее участие (более 25 % в капитале), либо имеет возможность контролировать его действия в силу иных оснований является (бенефициарный владелец):

- Геворкян Микаэл Каренович (ИНН 770904989247) гражданин РФ, страна постоянного местопребывания - РФ
Доля участия в капитале - 100 %.

Уставный капитал Общества был увеличен за счет дополнительного вклада единственного участника Общества

Геворкяна Микаэла Кареновича на 1 490 000,00 (Один миллион четыреста девяносто тысяч) рублей и составил 1 500 000,00 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей. Запись об увеличении уставного капитала была внесена в ЕГРЮЛ – 11.08.2022 г.

ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» Решением единственного участника Общества № 11/25 от 22 декабря 2025 г. утверждена четвертая редакция Устава Общества, которая предусматривает наличие двух единоличных исполнительных органов, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности, независимо друг от друга, в пределах полномочий, указанных в Уставе.

Решением единственного участника Общества № 01/26 от 12 января 2026 г. единоличным исполнительным органом коммерческим директором Общества назначен Ольшанский Андрей Русланович.

На основании указанного, с 12 декабря 2026 г. руководителями компании, имеющими право действовать от имени юридического лица без доверенности, независимо друг от друга, в соответствии с полномочиями, указанными в Уставе, являются:

-генеральный директор Геворкян Микаэл Каренович, являющийся также единственным участником Общества;

-коммерческий директор Ольшанский Андрей Русланович.

О произошедших корпоративных изменениях сделаны соответствующие записи в ЕГРЮЛ: ГРН № 2257724851712 от 29.12.2025 г. и ГРН № 2267700251938 от 19.01.2026 г.

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил

14

бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год утверждена приказом № 2025-ФИН-1 от 29.12.2024 г. и разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утверждено приказом Минфина России от 04 октября 2023 №157н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Основные средства

Учет основных средств в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020.

Для отдельных элементов учетной политики выбраны варианты:

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимый законодательством вариант
1	2	3
1	Установление стоимостного лимита в целях применения ФСБУ 6/2020	К активам стоимостью ниже 100 000 рублей <u>ФСБУ 6/2020</u> не применяется
2	Способ учета незначительных активов	На забалансовых счетах
3	Порядок оценки ОС (кроме инвестиционной недвижимости)	По первоначальной стоимости
4	Способ проведения переоценки (для ОС, учитываемых по переоцененной стоимости)	Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).
5	Способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль	Единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка
6	Порядок оценки инвестиционной недвижимости	По первоначальной стоимости
7	Дата начала и прекращения начисления амортизации	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета
8	Выбор способа начисления амортизации	Линейный способ
9	Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информация раскрывается с учетом существенности: а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода; б) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств; в) результат от выбытия основных средств за отчетный период; г) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода; д) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде; е) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного

	периода; ж) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки; з) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату; и) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату; к) способы оценки основных средств (по группам); л) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами. В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, раскрывается следующая информация: а) дата проведения последней переоценки основных средств; б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки; в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен; г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату; д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств; е) сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль. Общество раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информацию об обесценении основных средств.
--	---

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;
- в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;
- д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

Общество раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информацию об обесценении капитальных вложений.

Пересмотр сроков амортизации по основным средствам в 2025 году не проводился.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Общество в состав арендных платежей включает платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" 1 и другими Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных

договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество, выступающее в качестве Арендатора, может признавать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и соответственно не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

Применение вышеуказанных пунктов допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования предметом аренды признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, когда оно выступает арендодателем на дату, заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде погашается посредством начисления амортизации, в порядке, предусмотренном для амортизации основных средств. Обязательство по аренде амортизируется в течение срока полезного использования, который не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Общество отражает в бухгалтерском балансе ППА по арендованному имуществу с учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 "Аренда", по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

Общество отражает в бухгалтерском балансе обязательство по аренде по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» с учетом процентных расходов.

По договорам аренды, где Общество является арендодателем, Общество не применяет нормы ФСБУ 25/2018, при условии классификации аренды как операционной, не зависимо от срока аренды.

Проверка на обесценение ППА производится в конце каждого года согласно требованиям МСФО (IAS) 36.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно, то есть с отчетности за 2022 год.

На 31.12.2025 г. в стр. 1150 баланса основные средства отражены с учетом предмета пользования арендой (28 519 тыс.руб.)

Учет нематериальных активов

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020, п. 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: п. 4, 7 ФСБУ 14/2022

Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется через забалансовый счет 013 «Малоценные НМА».

Основание: п. 7, 9 ФСБУ 14/2022

Нематериальные активы подразделяются на указанные ниже группы и переоцениваются и амортизируются в следующем порядке.

Компьютерные программы, Базы данных, Произведения науки, литературы и искусства, Изобретения, Полезные модели, Промышленные образцы, Секреты производства (ноу-хау), Селекционные достижения, Лицензии и разрешения на осуществление видов деятельности – принимаются к учету по первоначальной стоимости, способ амортизации – линейный.

Основание: п. 12, 16–21, 33, 39–41 ФСБУ 14/2022

Амортизация по нематериальным активам начисляется за месяц.

Основание: п. 37 ФСБУ 14/2022

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022

Элементы амортизации объектов нематериальных активов проверяются на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов от действующих значений.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 42 ФСБУ 14/2022

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершающих капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7 ПБУ 1/2008

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Проверка на обесценение на обесценение НМА не производится (п.п. 16,22 ПБУ 14/2007).

Стоимость незаконченных капитальных вложений в объекты нематериальных активов, учтенных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», отражаются в бухгалтерском балансе в статье «Нематериальные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

Запасы

Запасы - это активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев. К запасам относятся: 1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоборудование, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами; 3) товары, приобретенные у других лиц для продажи; 4) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи.

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости, включая суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику, затраты на заготовку и доставку; затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик); стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды; проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов); иные необходимые затраты.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов (товаров) определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде

В бухгалтерском учете себестоимость списываемых запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (методом ФИФО). Остаточные на отчетную дату запасы оцениваются по себестоимости последних по времени поступивших запасов.

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд учитываются в расходах того периода, в котором они были осуществлены, без предварительного учета на счетах учета запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2024 года.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н с использованием счетов 20,25,26,44.

Расходы, связанные с основной деятельностью организации учитываются на счете 20 "Основное производство" по элементам затрат: Уникальный номер перевозки.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02.1 "Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения" с учетом инвентаризации остатков незавершенного производства.

Расходы на приобретение права пользования компьютерной программой списывать единовременно, если срок использования программой прямо не прописан в договоре.

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 06 октября 2008 г. № 107

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.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

На 31.12.2025 г. на 55 счете числятся денежные средства в размере 137 270 000,00 руб., размещенные на депозит со сроком погашения в январе 2026 года. Таким образом, общая сумма денежных средств на конец года составляет 138 995 773,67 руб.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда

поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупку и перепродажу финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям.
- депозитные вклады (п.3 ПБУ 19/2).

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55.03 "Депозитные счета".

Документы в бухгалтерском учете

Документы в бухгалтерском учете в 2025 году формируются в унифицированном виде с учетом рекомендаций ФНС России (УПД, УКД) и хранятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Исправления в документах бухгалтерского учета производятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Документооборот в Обществе организован руководителем в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 27/2021.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета организован в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Порядок исправления первичных учетных документов и регистров бухучета производится следующим образом в соответствии с пунктами 18-22 ФСБУ 27/2021, а именно:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором

указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Информация об оценочных обязательствах:

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из действующей ставки страховых взносов в размере 30,6 %.

Условные факты хозяйственной деятельности

Ввиду наличия в российском хозяйственном и налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, а также в связи с тем, что это законодательство претерпевает частые изменения, руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменению результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Исправление ошибок

До окончания отчетного периода в бухучете ошибки текущего периода исправляются корректировочными или исправительными записями в месяце текущего года, когда обнаружена ошибка. При допущении ошибки в счете учета, операция аннулируется сторнировочной записью либо обратной проводкой. В случае ошибки в сумме - дополнительной проводкой (п. 22 ФСБУ 27/2021).

После окончания отчетного года ошибки текущего года исправляются в декабре отчетного года. Ошибки исправляются корректировочными записями по соответствующим счетам бухучета, то есть без применения счета 91 или 84.

Ошибки прошлых лет исправляются в зависимости от размера ошибки (п. 9, 14 ПБУ 22/2010):

несущественные ошибки прошлых лет исправляются в периоде, в котором они обнаружены. Исправление производится с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

существенные ошибки прошлых периодов исправляются с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в текущем периоде, если отчетность уже утверждена собственником. Если нет, то исправляется ошибка записями по соответствующим счетам бухучета за декабрь отчетного года.

Существенной считается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на решения внешних пользователей. Существенной признается ошибка, если показатель бухгалтерской отчетности, выраженный в денежном измерении, искажен не менее чем на 10 процентов от общей величины показателя» (ст. 15.11 КоАП).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 1110)

В Бухгалтерском балансе за 2025 год по строке 1110 «Нематериальные активы» указана сумма в размере 89 тысяч руб.

Данная сумма состоит из остатка на 31.12.2025 г. по счету 04 «Нематериальные активы» за вычетом накопленной амортизации по счету 05. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей. Наличие и движение нематериальных активов представлено в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	105	(5)	105	(16)
	За 2024 г.	-	-	105	(5)
в том числе: Сайт https://geservices.ru/	За 2025 г.	105	(5)	105	(16)
	За 2024 г.	-	-	105	(5)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКА 1150)

В 2025 г в составе основных средств добавилась инвестиционная недвижимость, переоценка основных средств и амортизации не производилась. В составе основных средств объекты, которые могли быть подвержены обесценению отсутствуют.

В Обществе пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, на отчетную дату отсутствуют.

Наличие и движение основных средств, инвестиционной недвижимости и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в следующей Таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 752	(4 047)	554	-	-	(2 088)	6 306	(6 135)
	За 2024 г.	5 362	(2 184)	7 133	-	-	(1 863)	5 752	(4 047)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	(803)	268	-	-	(981)	268	(1 784)
	За 2024 г.	-	-	6 743	-	-	(803)	-	(803)
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 752	(3 244)	285	-	-	(1 107)	6 038	(4 351)
	За 2024 г.	5 362	(2 184)	390	-	-	(1 061)	5 752	(3 244)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	105 144	(1 892)	50 274	-	-	(4 056)	155 418	(5 948)
	За 2024 г.	-	-	98 402	-	-	(1 892)	105 144	(1 892)
в том числе: Здания	За 2025 г.	98 402	(1 892)	50 274	-	-	(4 056)	148 676	(5 948)
	За 2024 г.	-	-	98 402	-	-	(1 892)	98 402	(1 892)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 743	-	-	-	-	-	6 743	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	6 743	-

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в следующей таблице(тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	46 882	(14 796)	2 851	(6 417)	49 732	(21 213)
	За 2024 г.	22 128	(7 376)	24 753	(7 420)	46 882	(14 796)
в том числе: Здания	За 2025 г.	46 882	(14 796)	2 851	(6 417)	49 732	(21 213)
	За 2024 г.	22 128	(7 376)	24 753	(7 420)	46 882	(14 796)

Информация о движении и наличии капитальных вложений в основные средства отражены в следующей Таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	31 030	-	179	-	(31 209)	-	-	-
	За 2024 г.	71 804	-	65 067	-	(98 708)	(7 133)	31 030	-
в том числе: Малоценное оборудование и запасы Ст. 254 п. 3-4 НК РФ	За 2025 г.	-	-	179	-	(179)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	31 030	-	-	-	(31 030)	-	-	-
	За 2024 г.	71 804	-	58 705	-	(98 618)	(861)	31 030	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 972	-	(90)	(5 882)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	390	-	-	(390)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	19 797	-	(19 244)	(554)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Перепланировка_Помещение А 16	За 2025 г.	-	-	1 275	-	(1 275)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кондиционер_Помещение А 16	За 2025 г.	-	-	268	-	-	(268)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепланировка_Помещение А 17	За 2025 г.	-	-	17 969	-	(17 969)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ноутбук в комплекте для Родченко Д.	За 2025 г.	-	-	107	-	-	(107)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Шкаф-купе напольный с боковым зеркалом	За 2025 г.	-	-	179	-	-	(179)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация об арендованных основных средствах представлена в следующей таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Наименование предмета аренды	Арендодатель	Договор	Первоначальный срок полезного использования, мес.	Фактическая (первоначальная) стоимость, руб.	Изменение первоначальной стоимости в связи с пересмотром срока аренды и арендной платы, руб.	Фактическая стоимость ППА на 31.12.2025, руб.	Оставшийся срок полезного использования, мес на 31.12.2025
Аренда офисного помещения: Апартаменты г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д 2А	ООО «САНСОЛ»	А/281222-15 от 28.12.2022 г.	36	22 145 557,10	8 804 838,35	30 950 395,45	48

В Бухгалтерском балансе за 2025 год в строке 1150 «Основные средства» указана сумма в размере 28 690 тыс. руб. Данная сумма состоит из остатка на 31.12.2025 года по счету 01 «Основные средства» за вычетом накопленной амортизации, а также сумм ППА в размере 28 519 руб.

В строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» указана сумма в размере 149 470 тыс.руб. В данной строке учтены объекты, находящиеся в собственности организации и сдаваемые в аренду:

- Апартаменты по адресу г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д 2;
- Помещение А 16 по адресу г. Москва ул.Рабочая д.9;
- Помещение А 17 по адресу г.Москва ул.Рабочая д..9

Выбытие основных средств за отчетный период не происходило.

Переоценка объекта основных средств на конец отчетного года не производилась в связи с отсутствием оснований для пересмотра.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Основные средства, обремененные залогом, Общество не имеет.

Капитальные вложения на балансе в 2025г. отсутствуют.

5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 1180)

Отложенный налоговый актив по данным баланса по состоянию на 31 декабря (тыс.руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Сумма отложенного налогового актива	20 146	35 258	20 182

6. ЗАПАСЫ (СТРОКА 1210)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в следующей Таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	45 256	-	1 660 607	(1 665 425)	-	40 438	-
	За 2024 г.	19 546	-	1 639 095	(1 613 385)	-	45 256	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	11 920	(11 920)	-	-	-
	За 2024 г.	203	-	3 486	(3 689)	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	652	(652)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	45 256	-	1 648 077	(1 652 913)	-	40 420	-
	За 2024 г.	19 343	-	1 634 957	(1 609 044)	-	45 256	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	610	(592)	-	18	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. на балансе Общества не выявлены товарно-материальные ценности, которые устарели полностью или частично, вследствие чего не используются Обществом и находятся на складе более 12 месяцев, потеряли свое первоначальное качество и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным.

На 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. не выявлены товарно-материальные ценности по которым снизилась рыночная стоимость и/или возможная цена реализации в связи с чем Общество не создает резерв под обесценение товарно-материальных ценностей.

В 2024 и 2025 году Общество не заключало договоры на приобретение МПЗ на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

На 31.12.2025 г. запасы составили 40 438 тыс руб. Данная сумма состоит из остатков по счету 20.01 незавершенного производства – 40 420 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ(СТРОКА 1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице ниже. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице в п.7.1 Пояснений. Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрыты также в Таблице ниже. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	345 939	(45 860)	323 730	(31 754)
	За 2024 г.	166 392	(13 613)	345 939	(45 860)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	28 542	(2 009)	29 530	(2 000)
	За 2024 г.	19 041	(5)	28 542	(2 009)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	297 397	(43 851)	225 758	(19 798)
	За 2024 г.	135 915	(13 607)	297 397	(43 851)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 496	-	67 755	(9 956)
	За 2024 г.	1 557	-	3 496	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	11 438	-	-	-
	За 2024 г.	5 324	-	11 438	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 614	-	486	-
	За 2024 г.	4 249	-	4 614	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	16	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	4	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	448	-	200	-
	За 2024 г.	276	-	448	-
Итого	За 2025 г.	345 939	(45 860)	323 730	(31 754)
	За 2024 г.	166 392	(13 613)	345 939	(45 860)

В 2025 г. резерв по сомнительным долгам создавался в сумме 31 754 тыс. рублей.

Наиболее крупными дебиторами являлись:

- ООО «ТТГ ФОРТ» ИНН 9721112892, Договор №09-02/22-03 от 09.02.2022г.;
- ООО "ВТА ЛАЙН" ИНН 6163214962, Договор № 14/02/23 от 14.02.2023г
- ООО «Гиперлайн» ИНН 4003039941, Договор № 10042025 денежного займа с процентами от 10.04.25 г. - 9 844 634,4 руб.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ(СТРОКА 1250)

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2025:

(тыс. руб.):

Наименование	2024 г.	2024 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	495
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	1726	16 483
Денежные средства в рублях на депозитных счетах в банке	137 270	78 940
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	138 996,00	95 918,00

Обязательства выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года
Доллар США	101,6797	78,2267

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности.

Между ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» (займодавец) и ООО «Гиперлайн» (заемщик) заключен договор денежного займа от 10 апреля 2025 г. на сумму 56 000 000 (пятьдесят шесть миллионов) рублей. Размер процентов по Договору составляет 25% (Двадцать пять процентов) от суммы займа в год.

Сумма займа перечислена заемщику в размере 55 500 000 руб. 10 апреля 2025 г. Срок возврата Суммы займа – 10 апреля 2026 года. Заемщик обязуется вернуть Сумму займа вместе с причитающимися процентами.

В обеспечение надлежащего исполнения указанного договора займа между сторонами заключен залог товара в обороте от 10 апреля 2025 г., согласно которому в случае неисполнения заемщиком в срок обязательства по договору денежного займа, займодавец вправе обратиться взыскание на заложенное имущество, находящиеся на складе заемщика или его контрагента. При этом займодавец вправе удовлетворить свои требования за счет заложенного имущества полностью, в том числе причитающиеся проценты за пользование денежным займом, расходы, связанные с действиями по обращению взыскания (хранение, перевозка, погрузочно-разгрузочные работы, стоимость оценки рыночной стоимости предмета залога и т.п.).

Договором предусмотрен внесудебный порядок обращения взыскания на усмотрение займодавца оставление права собственности за собой и/или реализация третьему лицу по цене не ниже рыночной.

В настоящее время согласно сведениям системы «Мой арбитр» в отношении заёмщика Арбитражным судом г. Москвы принято к производству заявление о признании заемщика ООО «Гиперлайн» банкротом. Судебное заседание по данному вопросу состоится 23 апреля 2026 г.

В случае признания заемщика банкротом, ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» обратится в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением об установлении размера задолженности по обязательству, обеспеченному договором залога.

Согласно статье 138 Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 29.12.2025) "О несостоятельности (банкротстве)" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2026) в случае, если залогом имущества должника обеспечиваются требования конкурсного кредитора по кредитному договору, из средств, вырученных от реализации предмета залога, восемьдесят процентов направляется на погашение требований конкурсного кредитора по кредитному договору, обеспеченному залогом имущества должника, но не более чем основная сумма задолженности по обеспеченному залогом обязательству и причитающихся процентов.

По решению руководства на 31.12. 2025 г. на сумму основного долга и причитающихся процентов создан резерв по сомнительным долгам в размере 15 % от общей суммы - 9 830 342,4 руб.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 1260)

На 31 декабря прочие активы указаны по строке «1260» и составили 1021 тыс.руб.

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (СТРОКА 1310, 1370)

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г полностью оплачен и составляет 1 500 тыс. руб.

Сумма уставного капитала была увеличена в 2022 году (11.08.2022) за счет дополнительного вклада единственного участника в сумме 1 490 тыс. руб. и на конец 31.12.22 г. составила 1 500 тыс. руб. В 2023 году сумма уставного капитала не менялась.

Величина нераспределённой прибыли по итогам 2022 года составила – 64 580 тыс.руб.

По итогам 2023 года Организация получила убыток в размере 33 965 тыс. руб., отрицательный финансовый результат был покрыт прибылью прошлых лет, в Балансе на 31.12.2023 г. отражена нераспределенная прибыль в размере 30 615 тыс.руб.

Величина нераспределенной прибыли за 2024 г. составила – 30 233 тыс.руб., показатель на 31.12.24 г. составил 60 848 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли за 2025 г. составила – 12 834 тыс.руб., показатель на 31.12.25 г. составил 73 682 тыс. руб.

Показатель чистых активов в 2022 г. составил – 66 080 тыс.руб., в 2023 г. – 32 115 тыс.руб., в 2024 г.- 62 348 тыс.руб., в 2025 г. - 75 182 тыс. руб.

Дивиденды единственному участнику Общества за период с 2022 - 2025 год не начислялись и не выплачивались.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице ниже. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице п. 6.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строкам 1410, 1450 (долгосрочная), 1510, 1520 (краткосрочная), а в разрезе видов кредиторской задолженности информация о её наличии и движении за отчетный период представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	391 469	349 162
	За 2024 г.	8 005	391 469
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	27 760	24 953
	За 2024 г.	8 005	27 760
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	363 709	324 209
	За 2024 г.	-	363 709
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	220 250	238 485
	За 2024 г.	397 269	220 250
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	161 011	176 061
	За 2024 г.	351 640	161 011
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	49 347	41 255
	За 2024 г.	38 058	49 347
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	230
	За 2024 г.	159	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 307	4 511
	За 2024 г.	477	1 307

Расчеты по аренде	За 2025 г.	5 123	5 998
	За 2024 г.	6 456	5 123
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 952	2 773
	За 2024 г.	14	2 952
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	6 492
	За 2024 г.	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	510	1 166
	За 2024 г.	465	510
Итого	За 2025 г.	611 719	587 647
	За 2024 г.	405 274	611 719

В составе долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. отражена сумма кредиторской задолженности перед ООО «МАТИМЭКС» по договорам купли-продажи простых векселей № 01-04-2024 от 01.04.24 г. и № 02-04-24 от 02.04.2024 г. в размере 324 209 тыс. руб. Срок погашения составляет 5 лет.

По состоянию на 31.12.2025 г. Долгосрочная кредиторская задолженность по ППА представлена по строке 1450 бухгалтерского баланса за минусом суммы НДС и процентов по данным обязательствам и составляет 24 953 тыс. руб. Проценты по обязательствам в размере 5 998 тыс.руб. со сроком погашения 12 мес. Отражены в стр. 1520 «Кредиторская задолженность» краткосрочная.

На отчетную дату просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наиболее крупными кредиторами являлись:

- M and W China Limited, Договор GESMW-08/2023 от 15.08.2023.,
- TRANSFOREVER INTERNATIONAL FORWARDING CO., LT, Договор №GES24083 от 19.12.2024;
- ORTSA MARINE SA, Договор № 180110 от 01.10.2018 г.,

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налог на добавленную стоимость	6 492	(11 438)
Налог на прибыль	1 972	2 362
Налог на имущество	801	-
Налог на доходы физических лиц	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 166	510
Итого расчеты по налогам и сборам	10 431	(8 566)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства (СТРОКА 1420) по данным баланса по состоянию на 31 декабря (тыс.руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Сумма отложенного налогового обязательства	15 468	31 077	14 820

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1540)

Оценочные обязательства представляют собой созданные в соответствии с законодательством РФ резервы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работникам. По состоянию на 31 декабря 2025 г. величина резерва составляет 4 649 тыс. руб. (в т.ч по страховым взносам 892 тыс.руб.), по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 3 597 тыс. руб. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году по просроченной дебиторской задолженности составил 45 860 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году по просроченной дебиторской задолженности составил 31 754 тыс. руб

13. КРЕДИТЫ, ССУДЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (СТРОКА 1410)

На 31.12.2025 г. общество отразило в качестве заемных денежных средств сумму кредиторской задолженности перед ООО «МАТИМЭКС» по договорам:

1) купли-продажи простых векселей № 01-04-2024 от 01.04.24 г. в количестве 10 штук (№ простого векселя 11-20) один простой вексель №5. Общая номинальная стоимость векселей по договору составила 253 000 000 рублей. Продажная стоимость векселей по договору установлена в сумме 266 409 000 рублей. В бланке векселя установлены проценты из расчета 8% годовых.

2) купли-продажи векселей № 02-04-24 от 02.04.2024 г. в количестве 4 штук (№ простого векселя 07-10) с номинальной стоимостью каждого векселя за единицу 25 000 000 рублей. Общая номинальная стоимость векселей по договору составила 100 000 000 рублей. Продажная стоимость векселей по договору установлена в сумме 105 300 000 рублей. В бланке векселя установлены проценты из расчета 8% годовых.

Общая кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. по договорам составляет - 324 209 тыс. руб. Срок погашения долга составляет 5 лет.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА (ОФР СТРОКА 2110, 2120)

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99) (тыс. руб.)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации транспортно-экспедиционных услуг. Все иные виды доходов признаются в качестве прочих.

В отчетном периоде Общество получило доходы от следующих видов деятельности:

В тыс.руб.

Вид деятельности	2024			2025		
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль
Транспортно-экспедиционные услуги	1 734 808	1 606 912	127 896	1 718 045	1 649 143	68 902
Сдача собственного имущества в аренду	3 130	2 133	997	7 831	3 769	4 062
Итого:	1737938	1609044	128894	1725876	1652913	72962

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с реализацией транспортно-экспедиционных услуг,
- расходы, связанные со сдачей собственного имущества в аренду и управленческие расходы.

Все иные виды расходов признаются в качестве прочих.

В соответствии с бухгалтерским и налоговым законодательством, расходы для целей бухгалтерского и налогового учета признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (возникают исходя из условий договора). В связи с тем, что условия договоров по организации перевозок не содержат особых условий относительно признания расходов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко прямым или косвенным путем, расходы признаются Обществом самостоятельно, а именно по мере их возникновения, исходя из условий договора на оказание услуг по организации грузоперевозок при условии получения от контрагентов оригиналов документов, подтверждающих осуществленные расходы, соответствующих требованиям действующего налогового законодательства.

Доходы признаются по мере их принятия заказчиками оказанных услуг по перевозкам.

Доходы, по начатым в 2025 году и не завершенным по состоянию на 31 декабря 2025 года перевозкам, будут признаны в полном объеме в 2026 году.

В соответствии с принятым методом учета Общество признает расходы, связанные с организацией перевозок, в отчете о финансовых результатах, в момент их фактического осуществления независимо от времени получения доходов по ним

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже.

Расходы по обычным видам деятельности по видам:

Расходы (статьи затрат)	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 652 913	96,6	1 609 044	96,7

Расходы (статьи затрат)	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
Управленческие расходы	57 524	3,36	54 230	3,2
Коммерческие расходы	480	0,02	-	
Всего расходы	1 710 917	100	1 663 274	100

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) и затрат на производство и реализацию в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ОФР СТРОКА 2340, 2350)

В течение 2025-2024 гг. были получены и произведены следующие доходы и расходы: (тыс. руб.)

Прочие доходы	2024 г.	2025 г.
Списание кредиторской задолженности	287	9 899
Судебные расходы и арбитражные сборы	-	86
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	435	1429
Курсовые разницы	8 672	-
Итого прочие доходы	362 934	11 418

Прочие расходы	2024 г.	(тыс. руб.) 2025 г.
Курсовые разницы	-	15 695
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	12 183	2 792
Расходы на услуги банков	31 120	17 731
Судебные расходы, штрафы, пени по договорам, списание дебиторской задолженности	1 405	8 236
Резервы по сомнительным долгам	32 247	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы (неприн. НУ)	137	120
Итого прочие расходы	453 687	32 668

В Отчете о финансовых результатах суммы прочих доходов и связанных с ними расходов, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности и не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества, показаны в Отчете о финансовых результатах свернуто (п.18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Данные за 2024 год:

Прочий доход (расход)	Прочий доход	Прочий расход	Сумма в отчете о финансовых результатах, тыс. руб.
Строка 2340 в отчете о финансовых результатах			
Курсовые разницы	68 858	60 186	8672
Строка 2350 в отчете о финансовых результатах			
Резервы по сомнительным долгам	3 804	36 051	32 247
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	1388	13572	12184

Данные за 2025 год:

Прочий доход (расход)	Прочий доход	Прочий расход	Сумма в отчете о финансовых результатах, тыс. руб.
Строка 2340 в отчете о финансовых результатах			
Строка 2350 в отчете о финансовых результатах			
Резервы по сомнительным долгам	25227	12 151	13076
Курсовые разницы	42600	58 295	15695
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	1526	4318	2792

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ(ОФР СТРОКА 2410)

По итогам 2025 года Организация получила прибыль в размере 12 834 тыс. руб. В балансе на 31.12.2025 г. отражена нераспределенная прибыль в размере 73 682 тыс.руб. По итогам 2025 г. Организация получила налоговую прибыль в размере 22 077 тыс. руб., сумма налога на прибыль составила 5 519 тыс. руб. Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, привели к незначительным изменениям в части отложенных налогов приведена в Таблице:

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Отложенный налоговый актив	35 258	20 146
Отложенное налоговое обязательство	31 077	15 468

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

Геворкян М.К. является генеральным директором ООО «ММП» ИНН 7716936587, не является владельцем доли в УК общества, взаиморасчетов в 2025 году между ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» и ООО «ММП» не было.

Геворкян М.К. является учредителем ООО «Культура Вкуса» ИНН 9709110338 доля владения составляет 60 % с 26.04.2024 г. , между ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» и ООО «Культура Вкуса» заключен Договор аренды нежилых помещений № 3105-А16 от 15.11.2024 (Дог. А16 п. 1.5)

Основной управленческий персонал Общества в период с 01.01.2025 по 31.12.2025:

Фамилия И.О.	Основание, по которому физическое лицо признаётся связанной стороной	Период, в течение которого физическое лицо признаётся связанной стороной
Геворкян Микаэл Каренович	Генеральный директор	с 01.01.2025 по 31.12.2025
Ольшанский Андрей Русланович	Коммерческий директор	с 01.01.2025 по 31.12.2025
Попадюк Ян Дмитриевич	Руководитель отдела авиаперевозок	с 01.01.2025 по 31.12.2025
Дресвянкин Федор Алексеевич	Руководитель отдела перевозок сборных грузов	с 01.01.2025 по 31.12.2025
Ленивкина Екатерина Сергеевна	Руководитель юридического отдела	с 01.01.2025 по 31.12.2025
Гудыно Анастасия Сергеевна	Главный бухгалтер	с 01.01.2025 по 31.12.2025
Родченко Дмитрий Александрович	Технический директор	с 01.01.2025 по 31.12.2025

Фурник Оксана Юрьевна	Руководитель отдела по работе с клиентами	с 01.01.2025 по 31.12.2025
-----------------------	---	----------------------------

Основной управленческий персонал организации - руководители, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, а именно: Генеральный директор. В состав вознаграждения включаются суммы оплаты труда и начисленные страховые взносы.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Показатель	2024 год, тыс. руб. (Генеральный директор, руководитель отдела продаж, заместитель генерального директора по развитию, руководитель направления финансового анализа, коммерческий директор, руководитель отдела сборных грузов, руководитель отдела по работе с клиентами, руководитель отдела авиаперевозок, главный бухгалтер)	2025 год, тыс. руб. (Генеральный директор, директор по операционной деятельности, заместитель генерального директора по развитию, руководитель направления финансового анализа, коммерческий директор, руководитель отдела железнодорожных перевозок, руководитель отдела контейнерных перевозок, руководитель отдела авиаперевозок, главный бухгалтер)
	тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	14 110	13 477
Долгосрочные вознаграждения	—	—

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу, подлежащие к выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составило (2025 – 13 477 тыс. руб.; планируемые на 2025 – 13 477 тыс. руб.):

- оплата труда (сумма) (2024: 14 110 тыс. руб.; 2025: 13 477 тыс. руб.);
- начисленные на нее налоги во внебюджетные фонды (сумма) (2024: 5 703 тыс. руб.; 2025: 3 869 тыс. руб.);
- отпуск за работу в отчетном периоде (сумма) (2024: 2 662 тыс. руб.; 2025 - 930);
- оплата лечения (если были) (не выплачивались);
- оплата медицинского обслуживания (если были) или не выплачивались (не выплачивались);
- оплата командировочных услуг (69 221 руб.);

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не формировались и не выплачивались (не выплачивались).

18. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31.12.2024 г. обеспечения (поручительства) юридических и физических лиц отсутствуют.

Между ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» (займодавец) и ООО «Гиперлайн» (заемщик) заключен договор денежного займа от 10 апреля 2025 г. на сумму 56 000 000 (пятьдесят шесть миллионов) рублей. Размер процентов по Договору составляет 25% (Двадцать пять процентов) от суммы займа в год.

Сумма займа перечислена заемщику в размере 55 500 000 руб. 10 апреля 2025 г. Срок возврата Суммы займа – 10 апреля 2026 года. Заемщик обязуется вернуть Сумму займа вместе с причитающимися процентами.

В обеспечение надлежащего исполнения указанного договора займа между сторонами заключен залог товара в обороте от 10 апреля 2025 г., согласно которому в случае неисполнения заемщиком в срок обязательства по договору денежного займа, займодавец вправе обратиться взыскание на заложенное имущество, находящиеся на складе заемщика или его контрагента.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество на забалансовых счетах учитывает активы (малоценные основные средства) по цене приобретения, срок полезного использования которых более 12 месяцев, но стоимость не превышает установленный в бухучете для учета основных средств лимит (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 5/2019). Также общество учитывает списанную в убыток дебиторскую задолженность, в том числе неплатежеспособных должников, просроченные долги - в течение пяти лет с момента списания и отражает ее за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

На 31.12.2025 г. на забалансовых счетах учтено:

- МЦ (малоценные основные средства) в размере – 3 066 916,5 руб.

- 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в размере – 11 093 389,4 руб.

Существующие и потенциальные иски против Общества

№	номер дела	контрагент/ истец	предмет/ описание	сумма иска/ претензии	сумма возможных финансовых обязательств [наименование клиента]
1	A40-36424/2024	АО "СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "ПАРИ"/истец	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам транспортной экспедиции	432 045,46 Р	0 рублей
2	A40- 206250/2024	ООО «Алвиса»/истец	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам перевозки	5 589 043,20 Р	0 рублей
3	A40-87438/2025	Страховое АО «ВСК»/истец	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам страхования	827 492,27 Р	Суд частично удовлетворил иск, взыскав 190 046 руб. ущерба и 10 591 руб. госпошлины.
4	A51-18922/2024	ООО "ФАР ИСТ ЛОГИСТИК"/отв етчик	Неосновательное обогащение	227 444,95 Р	Взысканные суммы: 188 608 руб. неосновательного обогащения, 38 836,95 руб. процентов за период до 18.09.2025 и 7 549 руб. судебных расходов. Ответчик обязан выплатить проценты за период с 19.09.2025 по день фактического исполнения обязательства. Суд также постановил вернуть истцу 19 295 руб. государственной пошлины из федерального бюджета.
5	A40- 243930/2024	ООО "МПРАЙМ"/отве тчик	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам перевозки	6 281 043,20 Р	0 рублей
6	A40- 248725/2024	ООО "АЛВИСА"/ответ чик	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам транспортной экспедиции	10 889 420,00 Р	0 рублей
7	A40- 290215/2024	ООО "МПРАЙМ"/отве тчик	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам транспортной экспедиции	2 039 853,40 Р	Взыскано в полном объеме, но компания фактически прекратила деятельность и имеет много долгов
8	A51-6988/2025	ООО "РЕАЛ ТРАНС ВОСТОК"/ответ	Транспортная экспедиция - Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств	4 672 908,90 Р	В процессе рассмотрения

9	A40-101333/2025	ООО "МЕТАЛЛОИЗДЕЛИЯ И КОНСТРУКЦИИ"/ответчик	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам транспортной экспедиции	704 160,00 Р	Мировое соглашение, задолженность оплачена в полном объеме
10	A40-78497/2024	ООО "ВТА ЛАЙН"/ответчик	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам перевозки	4 215 056,61 Р	Планируется замена обязательства и отказ от иска, риск – 0 рублей.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 г.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные со специальной военной операцией. В течение 2024-2025 гг, некоторыми странами были объявлены очередные пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Данные события уже повлияли негативно на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации экономики к возросшей неопределенности Правительство Российской Федерации и Банк России объявили меры по поддержке населения, бизнеса и финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ адаптивных мер к изменяющимся условиям работы и готовится к планомерному переходу на применение в своей работе необходимых требований, касающихся транспортно-экспедиционной деятельности. События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы повлиять на изменения в представленной выше настоящей отчетности за 2025 год, отсутствуют.

21. ОСНОВНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление повлекло за собой принятие различных мер по предотвращению, сдерживанию и подавлению их распространения. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, имеющая место при подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовала. По мнению руководства Общества, указанные обстоятельства не повлияли существенно на основные бизнес-процессы и конечные результаты деятельности Общества, хотя полная достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство проводит постоянный мониторинг основных рисков, связанных с деятельностью Общества, и дает им следующую оценку:

- Риски ликвидности и платежеспособности – выше среднего. Общество продолжает справляться с текущей рыночной ситуацией и генерировать необходимые денежные потоки для исполнения текущих обязательств, ликвидность оборотных активов средняя, все обязательства сбалансированы относительно имеющихся требований и иных оборотных активов.

- Рыночный риск – высокий. Обществу тяжело справляться с существенными рыночными колебаниями, а также с колебаниями валютных курсов. В 2025 г. на хозяйственную деятельность общества значительно повлияли введенные санкции против большинства российских банков, что напрямую связано с основной внешнеэкономической деятельностью общества – оказанием транспортно-экспедиторских услуг в рамках организации международной перевозки грузов. Ограничения и санкции, введенные рядом иностранных государств на прием валютных платежей от российских банков, создало дополнительные трудности в исполнении взятых обществом на себя финансово-экономических обязательств. Поскольку основной денежный поток Общества связан с Китаем, вышеописанные трудности привели к срыву заказов на перевозку, получаемых от российских контрагентов на импорт товаров, работ и услуг.

Кредитный риск – выше среднего. Общество в 2025 г. сократило объем кредитных средств, заимствованных в 2024 году для погашения кредиторской задолженности в валюте перед иностранным подрядчиком, в частности, для уменьшения потерь от курсовых разниц по переоценке долга в валюте.

На фоне снижения экономических взаимоотношений со странами Запада российский бизнес наращивает активность на альтернативных направлениях. Во второй половине 2025 г. руководство компании приняло решение о

расширении отдела внутрироссийских перевозок, что в последствии привело к росту объемов заказов при одновременном уменьшении заказов на перевозку в отделе импорта. С учетом наращивания объема принятых и размещенных заказов отдела внутрироссийских перевозок Общество в конце 2025 г. смогло выйти на стабильный уровень объема продаж, а также закрыть финансовый год с показателем Выручки в размере 1 726 млрд.руб. , что практически соответствует показателю 2024 года - 1 738 млрд. руб. В 2025 году произошли существенные изменения в сфере транспортно-экспедиционных услуг, связанные с законодательными нововведениями, применением цифровых технологий и развитием инфраструктуры. Новые поправки после принятия ФЗ № 140-ФЗ от 07.06.2025 г. «О внесении изменений в Федеральный закон» О транспортно-экспедиционной деятельности и отдельные законодательные акты РФ» в первую очередь коснутся установления новых обязанностей экспедиторов, введения общедоступного реестра экспедитров, введение преимущественно электронного формата перевозочных документов, в том числе транспортных накладных, а также взаимодействие участников на каждом этапе перевозки и дальнейшее направление ЭПД в ГИС ЭПД (через электронный документооборот). В связи с законодательными нововведениями в области транспорта и логистики, включающими переход на электронный документооборот, а также ростом НДС, ожидается также значительный рост тарифов на грузоперевозки. Кроме того, с марта 2026 г. начинается обязательный переход на электронный документооборот в компаниях, который должен обеспечить круглосуточный доступ спецслужб к информации о заказчиках грузоперевозок, подрядчиках и движении грузов. Все вышеуказанные затраты экспедиторы будут должны провести самостоятельно, что в обязательном порядке скажется на дальнейший рост затрат в 15–30%. По предварительным прогнозам в 2026 году нововведения приведут к значительному уменьшению количества малых и средних экспедиторов примерно на 10-20 %. Тем не менее Руководство компании нацелено на выполнение мер и обеспечение соответствующих требований в сфере транспортно-экспедиционной деятельности. Также Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем и не рассматривает возможность отказа от применимости допущения непрерывности деятельности в ближайшей перспективе.

Генеральный директор
ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз»



Геворкян М.К.
19.03.2026 г.