

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ГЛОБАЛ ЛИНКС» за 2025 год

### Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 52.29

#### 2. Информация об учетной политике

##### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

##### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### Капитальные вложения

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. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

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.

#### Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное

выполнение следующих условий;

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) стоимость объекта 100 тыс. рублей и более.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно, как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. С указанной даты срок полезного использования в бухгалтерском учете представляет собой ожидаемую (возможную) оценку срока использования объекта с учетом всех влияющих на него факторов (то есть с учетом ожидаемой производительности, режима эксплуатации, нормативных ограничений использования объекта и т.д.). По объектам, бывшим ранее в эксплуатации у других лиц, при определении срока полезного использования учитывается также период и интенсивность эксплуатации у таких лиц (если эти данные доступны Обществу).

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Первая	1 — 2 года
Вторая	2–3 года
Третья	3–5 лет
Четвертая	5–7 лет
Пятая	7–10 лет
Шестая	10–15 лет
Седьмая	15–20 лет
Восьмая	20–25 лет
Девятая	25–30 лет
Десятая	Более 30 лет

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется ежемесячно.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизируемая величина актива определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

### Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

##### *а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Стоимость прав пользования активами погашается путем начисления амортизации. Права пользования активом амортизируются на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Дата начала амортизации - 1 число следующего месяца после даты принятия к учету права пользования активом. Начисление амортизации прекращается датой выбытия права пользования активом. Амортизация начисляется ежемесячно.

Общество отражает права пользования активами в составе основных средств в бухгалтерском балансе.

#### *б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей ставка дисконтирования определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым Организациям в рублях, размещенная на сайте ЦБ РФ.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество отражает обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

### **2.3. Учет нематериальных активов**

2.3.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

### **2.4. Учет запасов**

2.4.1. Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

2.4.2. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов.

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.  
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.5.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### Расходы

Учет расходов осуществляется по основному виду деятельности организации. По оказанию услуг - на счете 20.01 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

К расходам по оказываемым услугам, отражаемым на счете 20.01 «Основное производство», относится стоимость услуг производственного характера, оказываемых собственными мощностями и включают в себя:

- затраты на оплату труда водителей, отчисления на социальные нужды.
- материальные затраты связанные с обслуживанием служебного транспорта.
- амортизация, прочие затраты, которые можно отнести к себестоимости.

К расходам по оказываемым услугам, отражаемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся стоимость услуг, которые не относятся к себестоимости и включают в себя:

- услуги оказываемые сторонними организациями.
- затраты на оплату труда административного персонала, отчисления на социальные нужды административного персонала.
- материальные затраты, амортизация, прочие затраты, которые не относятся к себестоимости продаж.

Расходы, связанные с основным видом деятельности, собранные в течение отчетного периода на счетах 20.01 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые относятся к управленческим расходам отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы». Данные расходы включают в себя:

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие

расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернутое отражение предусмотрено для следующих прочих доходов и расходов Общества:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств;

## 2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением)	За 2025 г.	-	-	23 382	(9 764)	-	(1 989)	-	-	13 618	(1 989)







задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 340	-	9 771	-	(3 801)	-	-	-	9 310	-
	За 2024 г.	-	-	3 340	-	-	-	-	-	3 340	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 645	-	964	-	(2 573)	-	-	-	1 036	-
	За 2024 г.	-	-	2 645	-	-	-	-	-	2 645	-
Прочая	За 2025 г.	625	-	8 322	-	(675)	-	-	-	8 272	-
	За 2024 г.	-	-	625	-	-	-	-	-	625	-
Расчеты с дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	70	-	485	-	(553)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	70	-	-	-	-	-	70	-
<b>Итого</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>3340</b>	<b>-</b>	<b>95 328</b>	<b>-</b>	<b>(89 358)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>9 310</b>	<b>-</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 924</b>	<b>-</b>	<b>(7 584)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>3 340</b>	<b>-</b>

#### 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	<b>На 31.12.2025</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>На 31.12.2023</b>
--	----------------------	----------------------	----------------------

Денежные средства в рублях на счетах в банках	397	1 167	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>397</b>	<b>1 167</b>	<b>-</b>

#### 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 1 000 000 (Один ммллион) руб., в том числе оплаченный – 1 000 000 (Один миллион) руб.

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Ван Хунлэй	1 000	100	1 000	100
	Итого:	1 000	100	1 000	100

#### 9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
Выручка - всего	61 281	7 370
Себестоимость продаж	(68 289)	(9 398)
Валовая прибыль (убыток)	(7 008)	(2 028)

#### Себестоимость продаж

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(11 905)	(7 336)
Затраты на оплату труда	(14 057)	(2 062)
Аренда ТС	(1 989)	-

<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(27 951)</b>	<b>(9 398)</b>
-----------------------------------	-----------------	----------------

#### Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	(12 448)	
Прочие затраты (информационные, консультационные, юридические услуги, интернет, аренда офиса, сторонние перевозчики)	(27 889)	
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(40 337)</b>	

<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(25 166)</b>	<b>(17 996)</b>
-------------------------------------	-----------------	-----------------

#### 10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы, проценты к получению и уплате включали в себя следующее:

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
<b>Проценты к получению, в т.ч.:</b>	<b>17</b>	
Проценты по депозитам	17	
<b>Проценты к уплате, в т.ч.:</b>	<b>(1 491)</b>	-
Проценты за право пользование активами по ФСБУ 25/2018	(1 491)	-
<b>Прочие доходы, в т.ч.:</b>	<b>68</b>	
Прочие доходы	2	
Курсовая разница	66	
<b>Прочие расходы, в т.ч.:</b>	<b>(548)</b>	<b>(27)</b>
Банковские услуги	(70)	(27)

Прочие расходы	(482)	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	4	

### 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, прочих обязательствах представлена ниже.

#### 11.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 000	13 331	-	-	-	-	14 331
	За 2024 г.	-	1 000	-	-	-	-	1 000
в том числе:		-						

Расчеты по аренде	За 2025 г.		9 331	-	-	-	-	9 331
	За 2024 г.	-	-	-	-	-		
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 000	4 000	-	-	-		5 000
	За 2024 г.	-	1 000	-	-	-	-	1 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 654	17 230	(4 537)	-	-	-	17 347
	За 2024 г.	-	4 654	-	-	-	-	4 654
в том числе:		442			-			7 489
Расчеты с поставщикам и и подрядчикам и	За 2025 г.		7 489	(442)		-	-	
	За 2024 г.	-	442	--	-	-	-	442
Прочая	За 2025 г.	-	805	(4 095)	-	-	-	805
	За 2024 г.	-	4 095	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	6 243	-		-	-	6 243
	За 2024 г.	-	-	-	-	-		-
	За 2025 г.	117	2 693	-		-	-	2 810

Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	-	117	-	-	-	-	117
<b>Итого</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>5 654</b>	<b>30 561</b>	<b>(4 537)</b>	-	-	<b>X</b>	<b>31 678</b>
	<b>За 2024 г.</b>	-	<b>5 654</b>	-	-	-	<b>X</b>	<b>5 654</b>

## 12. Иная информация

12.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

<u>Генеральный директор</u> (наименование должности) 31 марта 2026 г.	_____ (подпись)	<u>Бадалов Кирилл Владимирович</u> (расшифровка подписи)
---	--------------------	---