

Общество с ограниченной ответственностью "Глобал Экспо"
(ООО "Глобал Экспо")
ИНН 7707762020, КПП 503201001, 1117746869272 ,
адрес: 143002, Московская область, г. Одинцово,
ул. Акуловская, д. 2, корпус 4, оф. 31

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.90 (Оптовая торговля прочая)

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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)

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

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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 изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

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

2.10.2. Расходы на приобретение не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства, строка 11501 бухгалтерского баланса, на 31.12.2025 составили 2 386 тыс. руб.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации. Объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют. Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в проверяемом периоде не имели места.

4.2 Финансовые вложения

Финансовые вложения, строка 11701 на 31.12.2025 составили 0 тыс. руб.

4.3 Запасы, строка 1210 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составили 70 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	Изменения за период		На конец периода
				списано	изменения	
Запасы (товар) всего	На 31.12.2025	6 626	0	- 6 556	0	70
	На 31.12.2024	70	41 563	-35 007	0	626

4.4 Дебиторская задолженность, строка 12401 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составила 8 713 тыс. руб. Просроченная дебиторская отсутствует.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило в результате фактов хозяйственной деятельности	Списано (погашено)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	На 31.12.2025	23 660	11 625	-26 572	8 713
	На 31.12.2024	44 295	82 330	-102 965	23 660
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	На 31.12.2025	996	195	- 877	314
	На 31.12.2024	224	25 480	24708	996
Расчеты с покупателями и заказчиками	На 31.12.2025	13 894	10 968	-24 862	0
	На 31.12.2024	36 308	53 762	76 176	13 894
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	На 31.12.2025	7 834	462	0	8 296
	На 31.12.2024	5 622	2 212	0	7 834
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	На 31.12.2025	364	0	-364	0
	На 31.12.2024	2 081	364	-2 081	364
По ЕНС	На 31.12.2025	572	0	-469	103

	На 31.12.2024	60	512	0	572
--	------------------	----	-----	---	-----

4.5 Денежные средства, строка 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составили: 193 тыс. руб., в том числе:

касса организации 0 тыс. руб.;

расчетные счета 193 тыс. руб.;

4.6 Уставной капитал, на 31.12.2025 составил 20 тыс. руб. изменений в отчетном периоде не производилось, оплачен полностью.

4.7 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), строка 13001 бухгалтерского баланса, прибыль на 31.12.2025 составила 11 048 тыс. рублей.

4.8 Долгосрочные обязательства, долгосрочные заемные средства, строки 1410, 1450 на 31.12.2025 составили 0 тыс. руб.

4.9 Краткосрочные заемные средства, строка 1510 на 31.12.2025 составила 250 тыс. руб., сформировались за счет краткосрочных займов в сумме 250 тыс. руб.

4.10 Краткосрочная кредиторская задолженность, строка 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составила 300 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Обязательства краткосрочные:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
Краткосрочные обязательства всего	На 31.12.2025	33 462	1 242	-34 154	550
	На 31.12.2024	30 929	35 373	- 32 840	33 462
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	На 31.12.2025	243	231	-195	279
	На 31.12.2024	858	24 708	-25 323	243
Расчеты с покупателями и заказчиками	На 31.12.2025	0	0	0	0
	На 31.12.2024	0	5 716	-5 716	0
Краткосрочные займы	На 31.12.2025	28 100	250	-28 100	250
	На 31.12.2024	28 138	0	-38	28 100
Расчеты по социальному страхованию	На 31.12.2025	12	176	-173	15
	На 31.12.2024	53	148	-189	12
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	На 31.12.2025	5080	0	-5 080	0
	На 31.12.2024	807	4 273	0	5080
Расчеты по налогам и сборам	На 31.12.2025	4	3	0	7
	На 31.12.2024	1035	0	-1 032	3
Расчеты по заработной плате	На 31.12.2025	23	582	-605	0
	На 31.12.2024	38	528	-543	23

4.11 За отчетный период в бухгалтерском учете и соответственно в бухгалтерской отчетности Общества отсутствуют показатели, по причине отсутствия объекта учета:

- Долгосрочные обязательства;
- Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
- Оценочные обязательства;
- Государственная помощь.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	
	2024 г.	2025 г.
1	2	3
1. Материальные затраты	196	274
2. Затраты на оплату труда	543	604
3. Отчисления на социальные нужды	190	175
4. Амортизация	0	1 293
5. Прочие затраты	1 202	598
6. Проценты к уплате	1798	0
7. Итого по элементам	2 929	2944
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	35 007	6 556
Итого расходы по обычным видам деятельности	38 936	9 500

9. Информация о связанных сторонах

10.1 В отчетном периоде Общество не проводило операции со связанным сторонами:

10.2 Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "Глобал Экспо" за работу в отчетном периоде 302 тыс. руб. (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 91 тыс. руб.

10.3 В отчетном периоде выплачены дивиденды за предыдущий отчетный период в сумме 920 тыс. руб.

10. Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
31 марта 2026 г.



Корнеева Иоланта Геннадьевна
(расшифровка подписи)