Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

1. Общие сведения об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Глобалком» было создано 19 апреля 2013 года. Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли.

Сокращенное наименование: ООО «Глобалком».

С 19.04.2013 года ООО «Глобалком» зарегистрировано по адресу: 238050 Калининградская область, г. Гусев, ул. Зворыкина, д.2 корп. 2., помещение 5.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об ООО «Глобалком» за государственным номером 1133926016861, свидетельство 39 № 001541739 выдано Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Калининградской области 19.04.2013 года.

ИНН: 3902802030

КПП: 390201001

Среднегодовая численность работников ООО «Глобалком» по состоянию на 31.12.2025 года составила 20 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором - Алешкиным Олегом Викторовичем, утвержденным протоколом Совета Директоров от 24 марта 2025 года.

Организация обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 5,0 млн. рублей, полностью оплачен.

Перечень видов деятельности, заявленных Обществом, в соответствии с "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (ред. от 26.07.2022):

- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД – 62.09)
- деятельность в области связи на базе проводных технологий (ОКВЭД – 61.10);
- деятельность по предоставлению услуг телефонной связи (ОКВЭД – 61.10.1);
- деятельность в области документальной электросвязи (ОКВЭД – 61.10.4);
- деятельность в области телевизионного вещания (ОКВЭД – 60.20);
- деятельность в области радиовещания (ОКВЭД – 60.10);
- деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая (61.10.9);
- разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД – 62.01);
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД – 62.02);
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД – 63.11.1);
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД – 63.11);
- ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (ОКВЭД – 95.11).

Деятельность, связанная с оказанием услуг связи, подлежит лицензированию. Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций Обществу на основании приказа лицензирующего органа №145-рчс от 06.04.2020 были предоставлены следующие лицензии:

- № 181931 от 06 апреля 2020 г. на осуществление услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации;

- № 181938 от 06 апреля 2020 г. на оказание телематических услуг связи;
- № 181932 от 06 апреля 2020 г. на оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа,
выданные Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций Обществу с ограниченной ответственностью «Глобалком».
Лицензии предоставлены на срок до 02.08.2028 года.

2. ***Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности***

Общество включено в реестр Малого и среднего предпринимательства, как микропредприятие.

На основании постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2022 г. № 1729 «Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий» и РЕШЕНИЯ Минцифры РФ № АО-20230424-12611083832-3 от 15.05.2023 г. о предоставлении государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, Общество включено в реестр аккредитованных ИТ-компаний.

Ведение бухгалтерского учета Общества, в отчетном периоде, осуществляется главным бухгалтером.

Режим налогообложения - общая система налогообложения.

Уровень существенности в бухгалтерском учете, т.е. сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.равен 5 процентам,

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Активы, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, списываются в бухгалтерском учете на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию с последующим учетом на счетах забалансового учета. Общество руководствовалось ФСБУ 6/2020 «Основные средства». ".

При учете малоценных ОС используются рекомендации Бухгалтерского методологического центра (БМЦ) № Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» (утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 29.05.2019).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Общество руководствовалось ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания услуг, выполнении работ). Моментом отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п.1 ст. 39 НК РФ.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. 26.07.2019 г.), Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н (ред. 11.04.2018 г.), Положения по

бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ПБУ 4/99) (ред. 08.11.2010 г. с изм. от 29.01.2018 г.), а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «Глобалком» от 28 декабря 2014 г. Отчётность за 2025 год Общества сформирована по новому стандарту ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённый приказом Минфина России от 4 октября 2023 года №157н

А также в процессе работы Общество руководствовалось:

- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации",
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 "Доходы организации",
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 "Расходы организации",
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений",
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/01 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам",
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (вместе с "ФСБУ 25/2018...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 N 53162)

С10.12.2020г. Общество, как субъект малого предпринимательства, внесло изменения в учетную политику и перестало применять следующие ПБУ:

- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н, пункт 3;
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н, пункт 2;
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н, пункт 3.1;
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

- Согласно новому ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденному приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н на 01.01.2024г., изменены основные условия признания нематериальных активов, произведена единовременная корректировка и переклассификация активов, некоторые из них введены в новые виды таких активов, срок использования которых более 12 месяцев. Лимит отнесения прав к объектам НМА в сумме 30 000 рублей. Момент начала начисления амортизации, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухучете

.В соответствии с п. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять субъекты малого предпринимательства, отчетность которых не подлежит обязательному аудиту. Как соответствующее указанным критериям Общество составляет упрощенную отчетность за 2025 год.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности»

В 2025 году Обществом не приобретались и не вводились в эксплуатацию основные средства.

Движение основных средств отражено в Приложении 1 к данной пояснительной записке.

Движение собственных и арендованных основных средств за отчетный период,

(выражено в тыс. рублей)

Наименование	Первоначальная стоимость		Сумма начисленной амортизации	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
ОС Организации	29 534,7	30 261,2	16 942,6	19 177,3
в т.ч.:- Основные средства	19 905,0	25 118,8	16 558,0	17 904,7
- Незавершенное строительство	1 701,0	1 305,8		
- ППА	3 236,5	3 236,5	384,6	1 272,6
- Компоненты основных средств	4 692,2	600,1		
Нематериальные активы	400,1	722,5	221,8	562,7
Доходные вложения в МЦ	320,2	320,2	312,4	312,4
Итого	30 255,0	31 303,9	17 476,8	20 052,0

Обществом арендованное имущество учитывается на балансе (2 помещения под офис и помещение, в котором располагается производственное оборудование, необходимое для процесса оказания услуг).

В рамках своей деятельности, Общество арендует основные средства, которые учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество пользуется правом признания аренды в качестве права пользования активом, если срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета превышает 300 000 руб. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом (ППА) Общество отражает по приведенной стоимости арендных платежей. Общество ежемесячно начисляет проценты на остаток обязательства.

3.2. «Материально-производственные запасы»

Материально - производственные запасы составляют 1 246,2 тыс. рублей, что составляет 7,2% от оборотных активов ООО «Глобалком»

Учет всех видов материально-производственных запасов ведется по номенклатурным единицам и местам хранения. При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду запасов, путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Оценка сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) продукции (товаров, работ, услуг), определяется по фактической себестоимости

заготовления (приобретения) с учетом расходов, связанных с доставкой (транспортные) и таможенным оформлением.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, каждое наименование МПЗ анализировалось на предмет наличия условий для формирования резерва.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, нет.

(выражено в тыс. рублей)

Наименование	Год	на начало отчетного периода	Изменения за год		на конец отчетного периода
			поступление	выбыло	
Запасы – всего	2024 г	1 392	1 866	1 323	1 935
	2025 г.	1 935	1 246	1 935	1 246

3.3. «Нематериальные активы»

В связи с стандартом ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" у Общества стоимость данных нематериальных активов составила на конец 2025 года – 159,8 тыс. рублей.

(выражено в тыс. рублей)

Наименование	Первоначальная стоимость		Сумма начисленной амортизации	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Нематериальные активы - всего	400,1	722,5	222,1	562,6
в т.ч.:				
Программное обеспечение	364,5	364,5	189,2	254,9
Сертификаты	35,6	35,6	32,9	35,6
Лицензионные права		322,4		272,1

Пояснения по отражению дебиторской и кредиторской задолженности:

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

(выражено в тыс. рублей)

Наименование	Год	на начало отчетного периода	Изменения за год		на конец отчетного периода
			поступление	выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2024 г.	2 342	6 444	912	7 874
	2025 г.	7 874	89 065,9	87 739,7	9 200

(выражено в тыс. рублей)

Наименование	Год	на начало отчетного периода	Изменения за год		на конец отчетного периода
			поступление	выбыло	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2024 г	1 714	5 439	435	6 718
	2025 г	6 718	72 904,1	73 519,0	6 103

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность составила на конец года составила 9 200,0 тыс. рублей, что составляет 52,9 % от оборотных активов ООО «Глобалком». Основную часть дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составляет расчеты с покупателями и заказчиками –6 075 тыс. рублей (66 %). Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

В отчетном периоде, Обществом был создан резерв по сомнительным долгам и составил на конец отчетного периода 563,5 тыс. рублей. Сомнительной долг признан задолженностью, не погашенной в срок.

(выражено в тыс. рублей)

Наименование	на начало отчетного периода	Изменения за год		на конец отчетного периода
		поступление	выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего В т.ч.:	7 874	89 065,9	87 739,7	9 200,2
Покупатели	4 713,7	66 518,0	64 592,7	6 639,0
Поставщики	432,4	4 415,6	4 042,5	805,5
Налоги	166,8	17 337,1	17 303,3	200,6
Добавочный капитал	2 500,0		500,0	2 000,0
Расходы будущих периодов	90,8	146,2	170,6	66,4
Прочие дебиторы и кредиторы	14,7	154,5	117,0	52,2
Резерв по сомнительным долгам	-44,4	494,5	1013,6	-563,5

3.5. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025 год сумма Краткосрочной кредиторской задолженности составила 6 103 тыс. рублей. Основную часть краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составляет задолженность перед сотрудниками по оплате труда и расчеты по налогам и сборам – 4 950 тыс. рублей (81,1%). Задолженность перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

(выражено в тыс. рублей)

Наименование	на начало отчетного периода	Изменения за год		на конец отчетного периода
		поступление	выбыло	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего В т.ч.:	6 718,0	72 904,1	73 519,0	6 103,1
Покупатели	23,5	427,0	427,4	23,1
Поставщики	537,7	10 830,2	10 768,4	599,5
ЕНП	3 003,0	19 416,5	19 431,0	2 988,5
Заработная плата	2 873,9	36 999,7	37 912,1	1 961,5
Прочие дебиторы и кредиторы	238,9	5 230,7	4 980,1	489,5
Невыясненные платежи	41,0			41,0

3.6. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев заемным средствам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства предоставлены учредителем, на основании Уведомления об уступке прав требования заемщика, в сумме 15 864,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам указана задолженность Общества в сумме 13 864,4 тыс. рублей, которая должна быть погашена до 30.05.2028 года.
- в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам указана сумма задолженности Общества в размере 2 000,0 тыс. рублей, рассчитанная, согласно плана погашения займа, на 2026 год.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

На расчетных счетах Организации по состоянию на 31.12.2025 года числятся следующие денежные средства:

(выражено в тыс. рублей)

Наименование валюты	Сумма ДС
Расчетный счет в рублях	6 945,7
Итого:	6 945,7

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

3.8. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете Общество признает оценочное обязательства:

- по оплате предстоящих отпусков.

Сумма обязательств по оплате предстоящих отпусков определяется на отчетную дату исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы.

(выражено в тыс. рублей)

Наименование резерва	На начало отчетного периода	Признано за 2025г.	Погашено за 2025г.	Доначислено по результату инвентаризации	На конец отчетного периода
резерв по предстоящим отпускам	1 119,9	3 081,3	2 763,0	-121,9	1 316,3

Резерв на ремонт основных средств в 2025 году не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 года обязательства по аренде в сумме 2 698,9 тыс. рублей разбиты на доглосрочные обязательства по строке баланса 1450 «Прочие обязательства» в в размере – 2 144,5 тыс. рублей и по строке баланса 1550 «Прочие обязательства» отражена остаточная стоимость краткосрочных обязательств в размере – 554,4 тыс. рублей.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит - выручку от реализации работ и услуг. Остальные доходы Общество относит к прочим.

В отчетности выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость. В отчете о финансовых результатах Общества доходы отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

<u>Сопоставление выручки за отчетный период с предшествующим:</u>

(выражено в тыс. рублей)

№ п/п	Реализация работ (услуг), продукции, товаров	Выручка (без учета НДС)		Себестоимость (без учета НДС)		Прибыль/убыток (без учета НДС)	
		2024 г.	**2025 г.**	**2024 г.**	**2025 г.**	**2024 г.**	**2025 г.**
1	Услуга Предоставления рабочего места	13 795,2	13 025,9	- 5 292,5	- 4 486,8	8 502,7	8 542,7

2	Услуги связи Co-location	408,8		- 62,3		346,5	
3	Услуги связи Интернет	3 182,4	3 704,6	-4 805,6	-4 544,0	- 1 623,2	-839,4
4	Услуги связи Телефония	276,8	270,5	-1 003,4	-930,6	-726,6	-659,8
5	Услуги в области ИТ	12 271,1	37 809,2	-12 358,0	-34 559,3	-86,9	3 249,9
	Итого	**29 934,3**	**54 810,2**	**-23 521,8**	**44 520,7**	**6 412,5**	**10 293,4**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

При оказании услуг, сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Основную долю прямых затрат, кроме заработной платы с отчислениями в размере 34 003,3 тыс. рублей, составляют услуги по передаче интернет-трафика – 1 392,8 тыс. рублей, а также услуги по экспертному сопровождению – 1 152,0 тыс. рублей, аренда ККС – 906,5 тыс. рублей, электроэнергия в ЦОДе – 891,3 тыс. рублей, услуги по обслуживанию информационных систем и баз данных – 783,1 тыс. рублей, сетевое оборудование – 652,8 тыс. рублей. расходные материалы для орг. техники – 595,6 тыс. рублей, аренда каналов связи – 539,9 тыс. рублей, тех. обслуживание и ремонт ЦОДа- 459,0 тыс. рублей, программное обеспечение - охрана ЦОДа – 372,9 тыс. рублей, орг. техника – 333,3 тыс. рублей, обучение – 180,4 тыс. рублей, услуги присоединения и пропуска трафика – 129,6 тыс. рублей.

Также большую долю затрат продолжает составлять амортизация основных средств – 1 346,4 тыс. рублей.

Согласно учетной политике организации, затраты, непосредственно не связанные с производством и направленные на нужды управления, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Основную долю затрат составляют заработная плата сотрудников и отчисления от ЗП, в сумме 6 196,1 тыс. рублей, что составляет 70%, от общей доли затрат управленческих расходов.

К управленческим расходам относится и амортизация ППА по аренде нежилого помещения, доля затрат которых составила 961,4 тыс. рублей, что составляет 10,8% от общих затрат, аренда нежилых помещений – 391,8 тыс. рублей, техобслуживание и содержание территории – 256,8 тыс. рублей, бухгалтерский аудит, консультационные услуги, юридические услуги и услуги ОЗР – 277,3 тыс. рублей, ДМС – 123,4 тыс. рублей, мебель – 111,6 тыс. рублей, услуги по обслуживанию ИС и БД – 100,1 тыс. рублей, расходы по ОТ и ТБ – 95,5 тыс. рублей.

Общество на основании НК РФ (подп. 3 п. 1 и подп. 1.1 п. 2 ст. 427) воспользовалось преференцией, как российская ИТ-компания, пониженными тарифами по страховым взносам в размере 7,6%.

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

3.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 525, 4 тыс. рублей и в большем объеме составляют доходы от сдачи в аренду имущества в субаренду 251,5 тыс. рублей, а также доходы в виде процентов за пользование остатком денежных средств на счете в размере

143,1 тыс. рублей, восстановление оценочных обязательств по оплате труда в размере 130,8 тыс. рублей.

Прочие расходы за 2025 год составили 3 866,1 тыс. рублей, и состоят из основных расходов:

- расходы от сдачи в субаренду имущество сотрудникам предприятия в размере 2 768,3 тыс. рублей;
- создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1 013,6 тыс. рублей и оплачен/восстановлен в размере 494,6 тыс. рублей;
- расходы от списания проектно-сметной документации под не завершенного строительства – 395,2 тыс. рублей;
- операционные расходы (РКО) – 58,6 тыс. рублей;
- комиссия банка от эквайринга на сумму 5,4 тыс. рублей;
- расходы на новогодние подарки сотрудникам и детям сотрудников и НДС на сумму 51,8 тыс. рублей;
- расходы на компенсацию затрат на ФОК – 58,9 тыс. рублей;
- расходов на оплату дополнительных выходных в размере 8,8 тыс. рублей.

Также проведено начисление процентов по рассрочке платежа (дисконтирование задолженности по аренде имущества), которые составили 552,3 тыс. рублей.

3.11. Налоги

3.11.1. Учет налога на прибыль

Т.к. Общество признано субъектом малого предпринимательства с 2021 года в бухгалтерской отчетности Общество не раскрывает отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.

В соответствии с пунктом 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 321-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее соответственно - Закон № 321-ФЗ, Кодекс) для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 5 процентов.

По итогам 2025 года Общество воспользовалось данной преференцией.

3.11.2. Учет налога на добавленную стоимость

Дата реализации товаров (работ, услуг) для исчисления налога на добавленную стоимость определяется как дата отгрузки товара (работы, услуги).

Исчисленный НДС уменьшается на сумму налогового вычета. К вычету принимается сумма налога (ст. 171 НК РФ), которую покупатель уплатил, приобретая товар на территории РФ либо при ввозе товара на таможенную территорию РФ. Так Общество за отчетный период на основании поданных деклараций уплатило НДС в бюджет в размере 11 708,4 тыс. рублей.

3.11.3. Учет налога на имущество

У Общества на балансе имеется только движимое имущество, в связи с чем декларации в ИФНС по данному налогу не предоставляется и налог не уплачивается.

3.12. Чистые активы

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общество чистые активы составили положительную величину в размере 2 661 тыс. рублей. Учредителями на основании Протокола №1 от 04.09.2025г. было принято решение увеличить уставный капитал до 5,0 млн. рублей. Уставный капитал полностью оплачен учредителями.

(выражено в тыс. рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	2 661	221	-948

3.13. Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности .

По итогам 2025 г. наблюдается положительная тенденция по сравнению с предыдущими периодами, в связи с чем планов по прекращению деятельности нет, компания продолжит работать над повышением доходности.

В целях достижения наиболее эффективных результатов деятельности, повышения конкурентоспособности Общество в 2025 году продолжило выполнять работы и оказывать услуги в полном объеме уже имеющимся клиентам. Общество продолжает активно вести работу, направленную на оптимизацию расходов и улучшение качества оказания услуг.

Намерение Общества продолжать свою деятельность подтверждает наличие заключенных действующих договоров на услуги, предоставляемые предприятием, а также положительная динамика финансовых показателей. Общество выражает разумную уверенность в продолжении своей деятельности в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Общество по-прежнему исполняет обязательства перед своими кредиторами и своевременно в полном объеме перечисляет налоги в бюджет, заработная плата перечисляется регулярно.

3.14. Энергетические ресурсы

За отчетный период были приобретены следующие энергетические ресурсы

(*выражено в тыс. рублей и кол-ве*):

Наименование энергетического ресурса	Ед. измерения	Количество	Стоимость затрат, тыс. рублей
Электроэнергия	кВт*ч	108 162	1 069,5

3.15. Экологическая деятельность предприятия

Информация об экологической деятельности Общества не является существенной. К текущим расходам, связанным с экологической деятельностью организации, относятся расходы на вывоз бытовых отходов. Расходы по вывозу бытовых отходов входят в арендную плату офисного помещения. В целом Общество не оказывает негативное влияние на окружающую среду.

3.16. Судебные разбирательства

В 2025 году судебных разбирательств у Общества не было.

3.17. Изменения и дополнения к учетной политике на 2025 год

В 2025 году в учетную политику Общества внесено дополнение в связи с введением нового стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»., утверждённый приказом Минфина России от 4 октября 2023 года №157н. Отчетность за 2025 год составлен на основании ФСБУ 4/2023.
А также с 1 апреля 2025 года внесено изменение в учетную политику в раздел «Инвентаризация» с учетом нового ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация.

3.18. Прочая информация

В целях качественного и своевременного составления бухгалтерского годового отчета в конце отчетного года проведена подготовительная работа, состоящая из установленных порядков и положений:
- проведена инвентаризация материальных ценностей и основных средств, сверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета — излишков и недостач не установлено;
- проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Задолженность подтверждена актами сверок с контрагентами;
- проведена инвентаризация материальных ценностей, числящихся за балансом – излишков и недостач не обнаружено;
- проведена инвентаризация оценочных обязательств Общества, результаты которой отражены в учете и отчетности.

3.19. Влияние геополитических факторов на деятельность Общества

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Компании 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.

В настоящий момент Обществом производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. Так как основная деятельность Общества состоит из оказания услуг связи, с применением телекоммуникационного оборудования, компьютеров и другой продукции, попадающих под санкции, решения для надлежащего продолжения оказания услуг принимаются в каждом отдельном случае, по мере возникновения проблем.

Общество использует статус IT-компании имея государственную аккредитацию и пользуется рядом соответствующих преференций.

С учетом ответных ограничений Правительства РФ, в том числе ограничения в части сокращения публикуемой информации об экономике, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли на настоящий

момент сложно спрогнозировать. Как следствие, невозможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной или долгосрочной перспективе. Менеджмент Компании внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на деятельность Компании, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. На данный момент Компания обладает достаточным количество комплектующих изделий для дальнейшего непрерывного цикла производства, а также ведет переговоры по изменению логистических цепочек поставок. На фоне всех ограничений Компания не планирует прекращать свою деятельность.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не оказали влияние на достоверность бухгалтерской отчетности и не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

3.20. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия в период между отчетной датой и датой сдачи отчетности не происходили, таким образом, корректирующих событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор
ООО «Глобалком» **Алешкин О.В.**

29 января 2026 г.