

Общество с ограниченной ответственностью ООО "Глобал Стар"
(ООО Глобал Стар)
ИНН: 7725293188 , КПП: 770901001, ОГРН: 1157746970567,
адрес: 101000, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, пер Лялин, дом 11-13/1,
строение 3

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НА 31.12.2025**

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью ООО "Глобал Стар"
2. Сокращенное фирменное наименование: ООО "Глобал Стар"
3. Юридический адрес: 101000, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, пер Лялин, дом 11-13/1, строение 3
4. Основной вид деятельности: ОКВЭД 73.11- Рекламная деятельность
Дополнительный вид деятельности, используемый Обществом за отчетный период: ОКВЭД 90.0 Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений
5. Численность работающих на 31.12.2025г. 1 человек.
6. Состав участников (конечных бенефициаров) и их доля в уставном капитале составляет:
 - Курьянов П.В. – 50%
 - Чассем Нзале Т.В. – 50%
7. Члены исполнительных и контрольных органов организации (п.31 ПБУ 4/99): Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Донтчуанг Нзале Борис Хардинг
8. Филиалы и представительства: нет.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения учетной политики в 2025 году:

ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"

- причина изменения учетной политики: начало применения ФСБУ 4/2023 в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Федеральный закон N 481-ФЗ в части изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

- причина изменения учетной политики: начало применения Федерального закон N 481-ФЗ в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

ФСБУ 28/2023 "ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ"

- причина изменения учетной политики: начало применения ФСБУ 28/2023 утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 N 4н в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Не предполагается существенного влияния на финансовое положение организации в связи с вступлением в силу данных стандартов.

3. Порядок ведения бухгалтерского учета

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, 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);

4. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов 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.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

5. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по

применению Плана счетов) и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах

7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Периодичность признания резерва по сомнительным долгам на 31 декабря отчетного года.

Оценка дебиторской задолженности производится Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения. Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается. Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

9. Налогообложение

Способ определения величины текущего налога на прибыль: Применение УСН, Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок определения величины налога при применении упрощенной системы налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» регламентируется статьёй 346.21 НК РФ

10. Раскрытие информации в Бухгалтерской (финансовой) отчетности

Критерий признания существенной ошибки:

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности:

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

11. Информация о показателях Бухгалтерской (финансовой) отчетности

В отчетном периоде у Общества отсутствовали следующие показатели в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах:

Нематериальные активы
Основные средства
Финансовые вложения
Инвестиционная недвижимость
Государственная помощь
Иная информация

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается

12. Дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствуют
Информация раскрывается в табличной форме Приложение №1 (в тыс. руб.)

Приложение №1. Дебиторская задолженность												
Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 340	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	8 063	-	1 160	-	(5 684)	-	-	-	-	8 063	
	За 2024 г.	10 123	-	3 016	-	(5 075)	-	-	-	-	8 063	
в том числе:											976	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 059	-	941	-	(2 023)	-	-	-	-	2 059	
	За 2024 г.	1 358	-	723	-	(21)	-	-	-	-	105	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 001	-	105	-	(2 001)	-	-	-	-	2 001	
	За 2024 г.	69	-	2 001	-	(69)	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	53	-	-	-	(53)	-	-	-	-	53	
	За 2024 г.	53	-	-	-	-	-	-	-	-	2 137	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 662	-	81	-	(1 807)	-	-	-	-	3 662	
	За 2024 г.	7 789	-	289	-	(4 216)	-	-	-	-	-	
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120	
	За 2024 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	-	87	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	87	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	836	-	-	-	(749)	-	-	-	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	2	-	-	-	-	-	-	2	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	3 340	
Итого	За 2025 г.	8 063	-	1 160	-	(5 684)	-	-	X	-	8 063	
	За 2024 г.	10 123	-	3 016	-	(5 075)	-	-	X	-	8 063	

13. Наличие и движение обязательств

Информация раскрывается в табличной форме Приложение №2 (в тыс. руб.)

Приложение №2. Обязательства							
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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	8 547
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 188	722	-	(363)	-	6 188
	За 2024 г.	7 542	329	-	(1 683)	-	5 928
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 895	396	-	(363)	-	5 895
	За 2024 г.	7 440	51	-	(1 596)	-	200
Краткосрочные займы	За 2025 г.	200	-	-	-	-	200
	За 2024 г.	-	200	-	-	-	30
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	5	25	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	5	-	-	-	270
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	33	236	-	-	-	33
	За 2024 г.	42	23	-	(32)	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	115
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	50	65	-	-	-	50
	За 2024 г.	-	50	-	-	-	4
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4	-	-	(55)	-	4
	За 2024 г.	59	-	-	(363)	X	6 547
Итого	За 2025 г.	6 188	722	-	(363)	-	6 188
	За 2024 г.	7 542	329	-	(1 683)	X	6 188

14. Налог при упрощенной системе налогообложения

Общество применяет упрощённую систему налогообложения:

Доходы, уменьшенные на величину расходов

Порядок определения величины налога при применении упрощённой системы налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» регламентируется **статьёй 346.21 НК РФ**

Расчет налога за отчетный период представлен ниже:

1. Налоговая база (1.1 - 1.2 - 1.3)	1690
1.1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	13756
1.2. Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	12066
1.3. Убытки прошлых периодов, перенесенные на текущий период	
2. Налоговая ставка	
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (1 * 2 / 100)	254

15. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 30 000 (тридцать тысяч) руб., в том числе оплаченный – 30 000 (тридцать тысяч) руб.

Структура уставного капитала (в руб.)

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Курьянов П.В.	15 000	50%	15 000	50%
2.	Чассем Нзале Т.В	15 000	50%	15 000	50%
Итого:		30 000	100%	30 000	100%

16. **Корректировка данных предшествующего отчетного периода**

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Сопоставляемые данные отчета о финансовый результатах (Форма №2) за 2024 г. по строке 2340 изменены в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 и пересмотром бухгалтерской отчетности, проценты к получению, ранее включенные в 2024 г. в строку 2340 «Прочие доходы» выделены отдельно по строке 2320 «Проценты к получению» по займам в сумме 289 тыс. руб.

Сопоставляемые данные отчета о финансовый результатах (Форма №2) за 2024 г. по строке 2350 изменены в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 и пересмотром бухгалтерской отчетности, проценты к уплате, ранее включенные в 2024 г. в строку 2350 «Прочие Расходы» выделены отдельно по строке 2330 «Проценты к уплате» по займам в сумме 5 тыс. руб.

17. Выручка

Выручка за отчетный период составила 11 755 тыс. руб.

В том числе:

Рекламные услуги 8 309 тыс. руб.

Услуги в сфере культуры и искусства 3 446 тыс. руб.

18. Расходы

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99) представлена ниже:

Статья затрат	сумма в тыс. руб.
Рекламные услуги	10 492
Услуги в сфере культуры и искусства	415
Итого	10 907

Информация о управленческих расходах в разрезе элементов затрат (ПБУ 10/99) представлена ниже:

Статьи затрат	сумма в тыс. руб
Амортизация ОС	1
Аренда офиса	595
Налоги	64
Оплата труда	159
Право регистрации 1 сотрудника в СБИС с подписью на внешнем носителе	16
Программное обеспечение	15
Регистрация доменного имени	5
Рекламные расходы (Не нормируемые)	164
Страховые взносы	48
Услуги комиссионеров	148
Услуги связи	18
Услуги страхования	231
Итого	1465

19. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах (форма №2) информация о прочих расходах отражена свернуто строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 237 (тыс. руб.)

Основную долю в структуре прочих расходов занимает:

Штрафы в сумме 155 тыс. руб.

Все указанные суммы подтверждены соответствующими первичными документами и отражены в учете в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

20. Информация о наличии признаков непрерывности деятельности (п. 20 ПБУ 1/2008)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением принципа непрерывности.

21. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не происходило.

19. Раскрытие предстоящих изменений учетной политики в годовой отчетности за 2026 год

Приказом Минфина России от 16.05.2025 № 56н (зарегистрирован Минюстом 08.08.2025) утвержден ФСБУ 9/2025 «Доходы». Организация приняла решение не применять данный стандарт в 2026 году.

Генеральный директор  Донтчуанг Нзале Борис Хардинг

«30» марта 2026 г.

МП

