

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025 года Общества с ограниченной ответственностью "Глобогеймз"

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Глобогеймз» (далее – ООО «Глобогеймз», Общество) за 2025 год раскрывается информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

1. Общие сведения

В единый государственный реестр юридических лиц 10.08.2010 г. внесена запись о регистрации и присвоении Обществу с ограниченной ответственностью «Глобогеймз» ОГРН 1107746630650

Полное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «Глобогеймз»

Сокращённое наименование: *ООО «Глобогеймз»*

Общество поставлено на учёт в Инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве с присвоением ИНН 7709859162 / КПП 772501001

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Кузьмина Д.В.

ООО «Глобогеймз» состоит в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). Дата включения в реестр МСП: 01.08.2016 г. Категория субъекта МСП: Микропредприятие

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (код ОКВЭД 62.09)

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

1.2. Дочерние и зависимые компании.

Общество не имеет дочерних и зависимых компаний.

1.3. Прочие сведения

Согласно ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Глобогеймз», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» по ставке 15%.

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "Глобогеймз" за 2025 год подготовлена и составлена в тысячах рублей, в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, принятыми согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и систематизирована в соответствии с указанным Законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения

- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

На 31 декабря 2025 года нематериальные активы составили 13 603 тыс. руб. и не изменились по сравнению с 31 декабря 2024 года. По сравнению с 31 декабря 2023 года их стоимость увеличилась с 11 655 тыс. руб. до 13 603 тыс. руб.

В 2025 году увеличение стоимости нематериальных активов не происходило. Новые затраты, подлежащие капитализации в состав нематериальных активов, в отчетном году не формировались в связи с приостановкой разработки собственного ПО.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, включают в себя только денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках. Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года составили 2 212 тыс. руб., что существенно выше уровня 2024 года (376 тыс. руб.) и сопоставимо с показателем 2023 года (2 231 тыс. руб.).

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Финансовые и другие оборотные активы на 31 декабря 2025 года составили 224 тыс. руб. против 1 673 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 1 789 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года. Снижение связано главным образом с уменьшением дебиторской задолженности.

В составе оборотных активов отражена дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 180 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 года аналогичный показатель составлял 1 524 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками на 31 декабря 2025 года отсутствует, тогда как на 31 декабря 2024 года она составляла 48 тыс. руб.

3.4. Капитал (строка 1300)

Строка 1300 «Капитал» включает уставный капитал и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток):

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12 189	12 351	12 518
2	Уставный капитал	10	10	10
ИТОГО строка 1300 Бухгалтерского баланса		12 199	12 361	12 528

Нераспределенная прибыль снизилась по сравнению с 2024 годом, что соответствует полученному в 2025 году убытку.

3.5. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Долгосрочные заемные средства на отчетную дату отсутствуют; на 31 декабря 2024 года они составляли 280 тыс. руб.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующими статьями:

№ п/п	Статья	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33	66	30
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	3 433	2 695	2 695
3	Расчеты по налогам и сборам	179	121	428

№ п/п	Статья	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	201	135	-
ИТОГО строка 1520 Бухгалтерского баланса		3 846	3 017	3 153

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Основным видом деятельности в 2025 году, как и в предыдущие годы, является деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Выручка Общества за 2025 год составила 17 149 тыс. руб., что на 8,46% ниже показателя 2024 года — 18 734 тыс. руб.

Снижение выручки обусловлено уменьшением объемов заказов в сравнении с предыдущим годом.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах отражены расходы по обычным видам деятельности, связанные с оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя расходы на аренду помещения, услуги интернета, оплату труда, страховые взносы, права пользования программами для ЭВМ, прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 17 086 тыс. руб., что на 8,43% меньше показателя за 2024 год – 18 658 тыс. руб.

4.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

В 2025 году прочие доходы по строке 2340 отсутствуют.

Прочие расходы (строка 2350) за 2025 год составили 46 тыс. руб. (за 2024 год – 42 тыс. руб.) и включают в себя расходы на услуги банков.

4.4. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)

По строке 2410 отражен расход по налогу при упрощенной системе налогообложения в сумме 179 тыс. руб. за 2025 год (201 тыс. руб. за 2024 год). Налог рассчитывается в соответствии с требованиями главы 26.2 Налогового кодекса РФ и признается расходом отчетного периода.

4.5. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

По результатам 2025 года Общество получило чистый убыток в размере 162 тыс. руб. (за 2024 год – 167 тыс. руб.).

5. Непрерывность деятельности

Общество не имеет намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности. По состоянию на отчетную дату Обществом не выявлены существенные факторы, которые ставили бы под сомнение способность продолжать деятельность в обозримом будущем. Вместе с тем финансовый результат за 2025 год является отрицательным, что требует контроля за уровнем расходов и объемом источников финансирования.

6. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не возникали факты, оказывающие влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
Кузьмина Дарья Вячеславовна

27 марта 2026 г.