

**ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГЛК-СИСТЕМА»
ЗА 2025 ГОД**

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью "Глк-Система" (далее – «Общество» или ООО «Глк-Система») создано путем учреждения и зарегистрировано **24 декабря 2020** за № 1207700495133 (ОГРН). В своей деятельности руководствуется Уставом.

Юридический адрес, фактический и почтовый адрес: 129515, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Останкинский, ул Академика Королева, 13 / строение 1, помещ 62/28

ИНН 9717097539, КПП 771701001.

Общество не имеет представительство и филиалов.

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату сотрудников – 1 человек (по состоянию на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Уставный капитал сформирован, оплачен полностью денежными средствами и составляет 10 тыс. руб. Участниками Общества является:

Участник	% участия	Номинальная стоимость доли, руб.
Костенко Инесса Сергеевна	100	10 000,00

Основной вид деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления — 70.22

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Беломытцева Екатерина Олеговна.

[Костенко Инесса Сергеевна](#)

Отчетный период: 01 января 2025 года – 31 декабря 2025 года.

Заявление о соответствии ПБУ/ФСБУ РФ, сравнительные данные

Данная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе учетной политики Общества, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением автоматизированной системы 1С:«Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0 и 1С:«Зарплата и управление персоналом» редакция 3.1

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2. Основные положения Учетной политики Общества.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В связи с тем, что Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства (микропредприятие в период с 01.08.2016 до 10.07.2024, малое предприятие с 10.07.2024) в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и предоставляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не применяет следующие Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ):

ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда».

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество 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.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В Учетной политике разработан порядок отражения доходов и расходов Общества для целей бухгалтерского и налогового учета, порядок учета основных средств, запасов, финансовых вложений.

Основные средства

В соответствии с п. 11 ФСБУ 6/2024 «Основные средства», 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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2024, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2024 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Машины и оборудование (кроме офисного)	36-181
Офисное оборудование	25-36
Производственный и хозяйственный инвентарь	25-60
Другие виды основных средств	25-60
Транспортные средства	25
Сооружения	181

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2024).

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2020 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 5/19 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы коммерческой организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней стоимости.

В соответствии с п. 45, 46 ФСБУ 5/19 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

Учет активов в составе финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н. При реализации и ином выбытии финансовых вложений соответствующие доходы признаются - прочими поступлениями (счет 91).

Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений, а также их учетная стоимость списываются соответственно в дебет счета 91. Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг в период нахождения их на балансе (то есть расходы, прямо не связанные с покупкой или выбытием финансовых вложений), включать в состав операционных расходов. К таким расходам относить, в частности, оплату некоторых услуг депозитария (выдачу выписок, плату за ведение счетов и др.).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах, а также размещаемые депозиты на срок до 90 дней.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету (п.7 ПБУ 1/2008).

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 положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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 Организации осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделять на:

- расходы, по обычным видам деятельности (расходы по обычным видам деятельности отражаются по строкам: себестоимость, коммерческие и управленческие расходы);
- прочие расходы.

Все затраты на производство, в том числе стоимость материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения) и формируют расходы отчетного периода, которые признаются в составе Себестоимости оказанных услуг. Остаток НЗП на отчетную дату не формируется.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в состав управленческих расходов (относятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»).

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются в состав коммерческих расходов (относятся в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»).

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, накопленные на счете 20 «Основное производство», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных отражаются в отчете о финансовых

результатах в составе себестоимости продаж. В состав себестоимости продаж включаются следующие расходы: расходы на оплату труда и страховые взносы сотрудников основного подразделения, расходы по договорам подряда, страховые взносы, расходы на аренду производственных помещений, расходы на служебные поездки и командировки и прочие расходы, связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных отражаются в отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов. В состав управленческих расходов включаются следующие расходы: амортизация основных средств, расходы на аренду офиса и коммунальные расходы, лизинговые платежи, расходы на оплату труда управленческого персонала (Администрация) и страховые взносы, ДМС, информационные, консультационные, юридические услуги, расходы на аудит, представительские расходы, расходы на канцелярские товары и прочие материалы и прочие управленческие расходы.

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу" на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных отражаются в отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов. В состав коммерческих расходов включаются следующие расходы: расходы на оплату труда специалистов коммерческой службы и страховые взносы, ДМС, представительские расходы, расходы на служебные поездки и командировки и прочие расходы, связанные с осуществлением деятельности, связанных с продвижением и мероприятиями по продажам и коммерции.

К прочим расходам Общество относить:

- расходы на оплату услуг, оказываемых кредитными организациями;
- курсовые разницы;
- прочие расходы, непосредственно связанные с размещением депозитов;
- прочие расходы, не связанные с основным видом деятельности;
- расходы на проведение собраний участников;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- иные аналогичные расходы.

Прочие расходы учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Налог на прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15%, и отражается по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» Отчета о финансовых результатах.

Изменения в учетной политике

В 2025 году Общество внесло изменения в Учетную политику в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Применение новых ФСБУ не оказало существенного влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного периода.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

3.1. Капитал и резервы

Собственные средства	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23490	23901
Итого	23500	23911

Фонды специального назначения в Обществе не формировались.