ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «ГС ТРЕЙДИНГ»

26.03.2026 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ЛЮЧИЯ+"
Сокращенное наименование	ООО "ГС ТРЕЙДИНГ"
ИНН	5024250577
КПП	502401001
ОГРН	1255000004632
Юридический адрес	143421, Московская область, г.о. Красногорск, тер. Автодорога Балтия, км 29-Й, дом 1, строение 2, помещение 1

ОКТМО: 46744000 ОКАТО: 46439000000

Зарегистрировано в ИФНС России по г.Красногорску Московской области.

Дата Регистрации: 23.01.2025.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (ст.4 ФЗ №209 от 24.07.2007).

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 12000.00 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Учредители – физические лица:

Ф.И.О.	Размер УК, руб.	Размер доли, %
Костин Василий Иванович	1 800,00	15
Костин Кирилл Васильевич	1 600,00	13,3
Красильников Юрий Владимирович	1 800,00	15
Нестеренко Николай Анатольевич	1 800,00	15
Петрушин Владимир Анатольевич	1 600,00	13,3
Хачатурян Наталья Александровна	1 800,00	15
Хачатурян Роман Станиславович	1 600,00	13,3

Общество не имеет обособленных подразделений.

Основные виды деятельности в 2025 году: предоставление в аренду имущества, услуги перевозки.

Налогообложение:

Вид налога	Налогооблагаемая база	Ставка налога	Примечание
УСН	Доходы	6%	

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении начата с 21.11.2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Обществом являлось общее собрание участников общества.

Конечными бенефициарными владельцами являются:

Костин Василий Иванович
Костин Кирилл Васильевич
Красильников Юрий Владимирович
Нестеренко Николай Анатольевич
Петрушин Владимир Анатольевич
Хачатурян Наталья Александровна
Хачатурян Роман Станиславович

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Костин Василий Иванович.

Информация о вознаграждениях и дивидендах.

В 2025 г. дивиденты не начислялись и невыплачивались участникам Общества

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. Составляет 1 человека.

Основа составления отчетности

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.
2. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
3. Отчетность организации не подлежит обязательному аудиту, в связи с отсутствием оснований, установленных Федеральным законом от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

5. Существенных ошибок, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности, в 2025 году не выявлено.
6. Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.
В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проводит необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером. Способ ведения учета: автоматизированный с применением компьютерной технологии обработки учетной информации на базе бухгалтерских программ 1С:Предприятие 8.3 и 1С:Зарплата и управление персоналом (ЗуП).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности.

1. Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения).
2. Предприятие представляет отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 №157 н (приложение №3 к ФСБУ 4/2023). Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из:
   «Бухгалтерский баланс»;
   «Отчет о финансовых результатах»;
   Пояснения к отчетности в табличной и письменной форме.
3. В Бухгалтерском балансе суммы кредиторской задолженности отражать без НДС.
4. В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражать свернуто.
5. Существенность показателей отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни, приводимых в бухгалтерской отчетности обособленно, устанавливается равной 5% от валюты баланса.
6. В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Инвентаризация и порядок ее проведения.

1. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств организации (в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности) в обязательном порядке один раз в год перед составлением годового баланса.
2. Инвентаризацию основных средств проводить не реже одного раза в три года.

3. Для инвентаризации использовать унифицированные формы, утв. постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88.
4. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете на основании квалификации, утвержденной Генеральным директором.
5. Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Положения по подотчетным суммам

1. Сроки выдачи подотчетных сумм и представления отчета устанавливается в совокупности не более 30 дней, кроме выдачи подотчетных сумм на командировочные нужды.
2. Лица, получившие наличные деньги под отчет на командировочные нужды, обязаны не позднее 3-х рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию Общества отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.
3. Командировочные, представительские и текущие хозяйственные расходы могут осуществляться как из средств, выданных авансом под отчет на эти цели, так и из личных средств подотчетного лица с последующей компенсацией по фактическим затратам.

Основные средства (ОС).

1. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 100 000 рублей.
2. Установить, что имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы»).
3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
4. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.
5. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
6. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с реконструкцией или модернизацией этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, в соответствии с ФСБУ 26/2020.
7. Общество основные средства не переоценивает. Общество не проверяет основные средства на предмет обесценения.
8. Государственная пошлина, уплаченная в связи с приобретением основных средств, отражается в составе прочих расходов на счете 91.02 субконто «Налоги и сборы».
9. Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации - линейный.
10. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
11. Срок полезного использования приобретенных объектов основных устанавливается приказом Генерального директора исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.
12. Ремонт основных средств в Обществе проводится путем включения фактических затрат на ремонт в расходы текущего отчетного периода по мере выполнения

ремонтных работ на основании соответствующих первичных учетных документов. Затраты на ремонт оцениваются в размере фактически произведенных расходов.

13. Текущий и средний ремонт арендованных основных средств осуществлять с отнесением расходов на себестоимость работ (услуг).
14. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Капитальные вложения

1. К капвложениям относятся затраты на покупку, создание и улучшение ОС и НМА.
2. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС и НМА.
3. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

   Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.
4. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;

В первоначальную стоимость не включаются общехозяйственные и иные расходы, не связанные непосредственно с приобретением и строительством объектов основных средств.

б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) расходы на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;

3) расходы на покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;

и) расходы на создание НМА;

к) расходы на улучшение НМА;

л) расходы на покупку (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии; величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

м) иные затраты, связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств и НМА, в т.ч.:

- стоимость доставки и расходов на приведение в состояние, пригодное для использования;
- информационно-консультационные услуги, связанные с закупкой ОС и НМА;
- таможенные пошлины и сборы;
- вознаграждение посреднику;
- пуско-наладочные работы и вступительные испытания;
- и др.

5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
6. Расчетная стоимость ценностей, которые возникли при создании капвложений, но не вошли в них, определяются исходя из фактических затрат на покупку или создание ценностей. При невозможности определить фактические затраты на покупку или создание ценностей, использовать справедливую стоимость, чистую стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей.
7. На основании акта ввода в эксплуатацию капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.
8. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Запасы.

1. Общество учитывает в составе запасов: материалы.
2. Процесс приобретения и заготовления материалов производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
4. Предприятием применяется количественно-суммовой способ учета запасов.
5. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
6. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, включая суммы налога на добавленную стоимость.

Фактическими затратами на приобретение запасов являются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, в т.ч. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которую приобретены материалы.

7. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов: с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
8. Оценка запасов, принадлежащих Обществу, но находящихся в пути, либо переданных покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
9. Запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.
10. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.
11. При отпуске запасов в производство, реализации и списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало дня и поступивших запасов в течение дня. Средняя себестоимость рассчитываться по мере поступления каждой новой партии запасов.
12. При выбытии запасов в случае их продажи реклассификация запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов не производится.
13. Списание стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых на счете 10.09 «Инвентарь и хозпринадлежности», срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимостью не более 100000 рублей за единицу, производится сразу после передачи в производство/эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц организации и обеспечить их учет на забалансовом счете МЦ.04.
14. Общество не производит проверку на обесценение запасов. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

Учет финансовых вложений

1. Общество учитывает в составе финансовых вложений предоставленные процентные займы юридическим и физическим лицам, а также депозитные счета в банках и кредитных организациях.
2. Доходами от финансовых вложений являются проценты. Которые начисляются ежемесячно на сумму задолженности исходя из процентной ставки и условий, установленных договором.

Кредиты и займы.

1. При учёте расчётов по кредитам и займам полученным, суммы фактических полученных средств отражаются обособленно от сумм, причитающихся к получению согласно договора, на отдельных субконто.
2. Долгосрочная задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, в краткосрочную не переводится.
3. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

4. Списание дополнительных расходов по займам на операционные расходы производится в полной сумме в периоде, когда они были произведены.
5. Отражать проценты по полученным заемным обязательствам, кроме целевых, равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов на основании справок ответственного лица на конец каждого месяца.
6. Отражать доходы по причитающимся к получению процентам по выданным заемным обязательствам в составе прочих доходов на основании справок ответственного лица на конец каждого месяца.

Доходы и расходы

1. Классификация доходов:

Доходы от обычных видов деятельности(сч.90.01.1):

- доходы от реализации услуг перевозки.

Прочие доходы (счет 91.01):

- доходы, связанные с реализацией запасов не используемых в производстве, и отдельных объектов основных средств не используемых для дальнейшей эксплуатации;
- иные доходы, определяемые в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» как прочие.

2. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления. (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
3. Классификация расходов:

Расходы от обычных видов деятельности (сч.90.02.1):

- расходы на реализацию по договорам аренды;
- расходы на реализацию услуг перевозки.

Прочие расходы (сч.91.02):

- расходы, связанные с реализацией запасов не используемых в производстве, и отдельных объектов основных средств не используемых для дальнейшей эксплуатации;
- иные расходы, определяемые в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» как прочие.

4. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.
5. Все расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 90.02.1 по окончании каждого месяца.

Учет расходов будущих периодов.

1. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97

"Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода к которому они относятся, равными долями.

2. В состав расходов будущих периодов, помимо установленных прямыми предписаниями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, включать расходы на:

- все виды страхования;
- сертификацию.

в бухгалтерской отчетности такие активы отражать в соответствии с условиями признания актива:

- в составе затрат, если срок списания актива не превышает одного года;
- в составе внеоборотных активов, если срок списания актива превышает один год.

3. Погашение расходов будущих периодов производится методом равномерного списания пропорционально количеству дней использования актива.

д.

2.2. У четная политика для целей налогового учета.

1. Ведение налогового учета в Обществе осуществляет Главный бухгалтер.
2. Организация учета доходов и расходов для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной программы «1С Бухгалтерия 8.3».
3. Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде.

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН.

1. Общество применяет УСН, являясь плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации.
2. Объектом налогообложения являются доходы.
3. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (КУДиР).
4. КУДиР ведется в электронном виде с применением специализированной программы «1С Бухгалтерия 8.3». По окончании календарного года Книга выводится на бумажный носитель, сброшюровывается, опечатывается. Срок хранения КУДиР 5 лет.
5. Налоговая ставка составляет 6 %.

НДФЛ, страховые взносы.

1. Общество организует в течение налогового периода ведение учета:

- доходов, полученных от него физическими лицами в денежной и натуральной форме;
- вычетов, предоставленных физическим лицам;
- сумм исчисленных и удержанных налогов;
- доходов физических лиц – работников организации, освобожденных от налогообложения НДФЛ.

2. Для определения налоговой базы в отношении объектов учета организован персонифицированный учет.
3. Форма регистра установлена программой 1С «Зарплата и кадры».

3. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «ГС ТРЕЙДИНГ» _____Петрушин Владимир Анатольевич