

Общество с ограниченной ответственностью "ГЛАВСПЕЦСЕРВИС"

(ООО "ГЛАВСПЕЦСЕРВИС")

ИНН 7838059750 , КПП 783901001, ОГРН 1167847386299

адрес: 198035, Г.Санкт-Петербург, ул Степана Разина, Пом. 12Н, Кв. 6-В

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

45.11 – Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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); (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);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
 - без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
 - без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
- Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по

обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической себестоимости. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по

аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» и счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства – Приложение 1

4. Финансовые вложения – Приложение 2

5. Запасы – Приложение 3

6. Дебиторская задолженность – Приложение 4

7. Обязательства – Приложение 5

8. Расходы по обычным видам деятельности – Приложение 6

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		накопленные амортизация и обесценение	поступило	Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной)	За 2025 г.	216	(216)	-	-	-	-	-	-	216	(216)
	За 2024 г.	216	(216)	-	-	-	-	-	-	216	(216)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	216	(216)	-	-	-	-	-	-	216	(216)
	За 2024 г.	216	(216)	-	-	-	-	-	-	216	(216)

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			на конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	3473	5129	-	-	-	8602
	3а 2024 г.	2951	522	-	-	-	3473
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	3473	5129	-	-	-	8602
	3а 2024 г.	2951	522	-	-	-	3473

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период			На конец периода фактическая себестоимость
			затраты	списано	изменения выбор запасов	
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	2 374	5 602	(5 293)	X	2 683
	За 2024 г.	61 132	195 444	(254 202)	X	2 374
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	917	(917)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	2 374	4 685	(4 377)	-	2 683
	За 2024 г.	61 132	195 444	(254 202)	-	2 374

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская	3а 2025 г.	171 088	327	-	(31 159)	-	140 255
	3а 2024 г.	98 266	92 751	-	(19 929)	-	171 088
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и	3а 2025 г.	40 375	62	-	(20 902)	-	19 535
	3а 2024 г.	46 202	2 805	-	(8 633)	-	40 375
Расчеты с покупателями и	3а 2025 г.	78 945	-	-	(10 105)	-	68 839
	3а 2024 г.	14 786	75 371	-	(11 212)	-	78 945
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7 729	-	-	-	-	7 729
	3а 2024 г.	7 729	-	-	-	-	7 729
Расчеты с разными дебиторами и	3а 2025 г.	257	(69)	-	(16)	-	172
	3а 2024 г.	114	143	-	-	-	257
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	33	49	-	-	-	82
	3а 2024 г.	-	33	-	-	-	33
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	9 004	34	-	-	-	9 038
	3а 2024 г.	-	9 004	-	-	-	9 004
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	34 547	163	-	-	-	34 710
	3а 2024 г.	29 237	5 310	-	-	-	34 547
Расчеты по социальному	3а 2025 г.	18	88	-	-41	-	105
	3а 2024 г.	17	-	-	-	-	18
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	86	-	-	-	-	45
	3а 2024 г.	-	86	-	-	-	86
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	95	-	-	-95	-	-
	3а 2024 г.	180	-	-	-85	-	95
Итого	3а 2025 г.	171 088	327	-	-31 159	-	140 255
	3а 2024 г.	98 266	92 751	-	-19 929	-	171 088

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2025 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	996	996	4 903	4 903	2 996	2 996
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и			3 000	3 000	2 996	2 996
Расчеты с покупателями и	996	996	1 903	1 903		

7. Обязательства

7.1. 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	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	154 734	7 275	-	(13 084)	-	149 012
	За 2024 г.	190 502	94 830	-	(130 599)	-	154 734
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	61 401	7 261	-	(3 582)	-	65 081
	За 2024 г.	73 036	59 001	-	(70 636)	-	61 401
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	49 397	-	-	(6 445)	-	42 952
	За 2024 г.	74 690	32 990	-	(58 283)	-	49 397
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	88	-	-	(88)	-	-
	За 2024 г.	88	-	-	-	-	88
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	43 836	-	-	(2 880)	-	40 956
	За 2024 г.	41 000	2 839	-	(3)	-	43 836
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 666	-	-	(1 666)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11	2	-	(88)	-	13
	За 2024 г.	11	-	-	-	-	11
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	11	-	-	-	11
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	154 734	7 275	-	(13 084)	-	149 012
	За 2024 г.	190 502	94 830	-	(130 599)	-	154 734

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	78	985	16 641
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	78	985	16 641

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	840	-	-	-	840
	За 2024 г.	840	-	-	-	840
в том числе:						
Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	840	-	-	-	840
	За 2024 г.	840	-	-	-	840

Приложение 6 к Пояснениям к
бухгалтерской отчетности за 2025г.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 284	254 202
Затраты на оплату труда	578	450
Отчисления на социальные нужды	148	96
Амортизация	-	-
Прочие затраты	679	4 741
Итого по элементам	6 690	259 488
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 690	259 488

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Мигов Виталий Юрьевич	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

4. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор

20 марта 2026 г.



Мигов В.Ю.