

Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛ СЕРВИС»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ГЛОБАЛ СЕРВИС»

1.2. Юридический адрес – 117418, г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРЕМУШКИ, УЛ НОВОЧЕРЁМУШКИНСКАЯ, д. 59, к. 1, кв. 33

1.3. Дата государственной регистрации – 07.11.2022

1.4. Обособленных подразделений нет

1.5. Численность сотрудников- 2 человека

1.6. Уставной капитал составляет 10 тыс. руб.

Единственный участник- Сапожников Сергей Александрович с долей 100 %

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор- Сапожников Сергей Александрович

Главный бухгалтер- Ракипова Гульнара Рустамовна (по совместительству)

1.8. Виды деятельности:

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (основной вид деятельности)

46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами

46.71.1 Торговля оптовая твердым топливом

46.71.3 Торговля оптовая нефтью

46.71.4 Торговля оптовая природным (естественным) газом

46.71.5 Торговля оптовая сжиженными углеводородными газами

46.71.9 Торговля оптовая прочим топливом и подобными продуктами

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
52.24 Транспортная обработка грузов
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

10.10. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс.руб.

10.11. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 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.

(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.

(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) рублей.

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 (п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

2.3.5. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- компьютерная и прочая офисная техника.

2.3.6. Организация не проверяет ОС на обесценение. (п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.8. 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. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

2.4.2. Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.4.3. Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

2.4.4. Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

2.4.5. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

2.4.6. Амортизация объектов нематериальных активов начисляется ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Амортизация начисляется линейным способом.

2.4.7. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

-ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

-ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

-срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

-других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

2.4.8. Организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение

2.4.9. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д», «з»—«л» пункта 49, пунктами 50, 51 ФСБУ 14/2022.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

2.5.2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.5.3. Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.5.4. Организация принимает к бухгалтерскому учету материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов (на заготовку, доставку и т. д.), включаются в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

2.5.5. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

2.6.2. Организация, применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, все финансовые вложения оценивает как не котируемые, не производит переоценку (п. 19 ПБУ 19/02).

2.6.3. Все затраты на приобретение ценных бумаг включаются в их первоначальную стоимость (п. 4 ПБУ 19/02).

2.6.4. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

2.6.5. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитывается в составе прочих доходов (расходов) равномерно, в течение срока обращения (п. 22 ПБУ 19/02).

2.6.6. Организация, применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не создает резервы под обесценение финансовых вложений (п. 19 ПБУ 19/02).

2.6.7. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (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. (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. (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация пользуется правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

2.8.2. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.8.3. Организация, пользуясь своим правом на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением следующих случаев:

- Условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
- Арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

2.9. Учет расходов

2.9.1. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

2.9.2. Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

2.9.3. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет прямых расходов на счете 20 «Основное производство» по каждому заключенному договору.

2.9.4. К прямым расходам относятся:

- расходы на приобретение материалов для осуществления работ, услуг;
- командировочные расходы персонала, непосредственно участвующих в процессе выполнения работ, услуг;
- расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций.
- прочие затраты, которые непосредственно связаны с выполнением работ, услуг.

2.9.5. В момент признания выручки от реализации затраты, накопленные на счете 20 списываются на финансовые результаты от реализации работ, услуг Дт 90 Кт 20.

2.9.6. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 по статьям затрат, и, по окончании месяца списываются в Дт 90.

2.9.7. Прочие расходы учитываются на счете 91 по укрупненным аналитическим группам.

2.9.8. Расходы по любым кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов

2.10. Учет доходов

2.10.1. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

2.10.2. В доходы от основной деятельности включаются:

- доходы от оказания услуг;
- комиссионное вознаграждение и другие доходы, составляющие более 5% в общем объеме доходов.

2.10.3. Доходы от оказания услуг признаются на дату их сдачи заказчику и подписания акта выполненных работ. Доходы в виде комиссионного вознаграждения признаются на дату принятия отчета и акта выполненных работ Комитентом, но не позднее последнего числа месяца, в котором проведена продажа комиссионных товаров.

2.10.4. К прочим доходам общество относит доходы, не относящиеся к основной деятельности.

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества (основных средств, излишков материалов и др.);
 - проценты по выданным займам;
 - проценты по договорам банковского вклада;
- и другие т.п. доходы.

2.10.5. Доходы признаются в бухгалтерском учете по дате подписания акта выполненных работ или на последнюю дату отчетного месяца (по доходам в виде процентов по предоставленным займам).

2.10.6. Учет доходов от основной деятельности ведется на счете 90 по договорам.

2.10.7. Прочие доходы учитываются на счете 91 по аналитическим группам.

2.11. Бухгалтерская отчетность

2.11.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.11.2. Расходы на приобретение неущественных 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.

3. Основные средства

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых превышает 100 000 рублей.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса числится офисная техника

3.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	86	-	-
в том числе:			
Офисное оборудование	86	-	-

4. Финансовые и другие оборотные активы.

Стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса состоит из следующих сумм:
2025 год:

Дебиторской задолженности- 20 460

НДС по приобретенным ценностям- 28 752,06

Расходы будущего периода- 662 155,18

Стр. 1410 «Долгосрочные заемные средства» - это займ от учредителя

Стр. 1510 «Краткосрочные заемные средства» - это займ от учредителя

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах состоит:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16	-
Затраты на оплату труда	40	-
Отчисления на социальные нужды	12	-
Амортизация	21	-
Прочие затраты	62	-
Итого по элементам	151	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		

	незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности		151	-

Стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах – это расходы на услуги банка

5. Информация по отчетным сегментам

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось.

6. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не прекращала виды деятельности, которыми она занималась.

7. Информация об участии в совместной деятельности

В совместной деятельности организация не участвует.

8. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом:

Общество не является учредителем доверительного управления.

9. Информация о событиях после отчетной даты

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром общества является Сапожников Сергей Александрович, гражданин РФ.

11. Информация об операциях со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операций со связанной стороной (договор, иное)	Сумма, тыс.руб.	Форма расчетов (наличный, безналичный, в натуральном выражении, др.)
1.	Сапожников Сергей Александрович (Генеральный директор)	Оплата труда по Трудовому договору	307	безналичный

12. Среднесписочная численность

2025 год 2 человека

2024 год 1 человек

13.Влияние геополитической обстановки

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год и его возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Генеральный директор

С.А.Сапожников