

Пояснительная записка к балансу ООО "ЕСП АВТОЛИЗИНГ"

за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "ЕСП АВТОЛИЗИНГ"

зарегистрировано 18.04.2016

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу

ИНН 7842103909

КПП 781601001

ОГРН 1167847186836

Юр. Адрес 192236, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Волковское, Софийская ул, дом 14, литер А, помещение часть помещен. 13-Н, офис 223

Уставный капитал 18 000 руб

Основной вид деятельности 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности

Генеральный директор – СЕНЬКИН НИКОЛАЙ ИВАНОВИЧ

Учредитель – МАРАКУЛИН АРТЕМ ВИКТОРОВИЧ

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом от 01.01.2021г.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

2.2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

2.3 Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.5. 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".

2.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

2.7. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.8 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).

2.9. 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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.10. 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.

3. Анализ финансовой деятельности

В отчетном году выручка составила- 26 673 110,86руб, Внереализац.доходы - 4 976 254,04

Выручка (2110) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	26 673 110,86
90.03	0,00
Итого по показателю:	26 673 110,86

Прочие доходы - за 2025 г.	
<i>Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже.</i>	
<i>Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей</i>	
Доходы от участия в других организациях	0,00
Проценты к получению	811,95
Прочие доходы	4 975 442,09
Итого по обобщенной группе показателей:	4 976 254,04

Расходы за 2025г. - -28 400 248,93

Услуга по организации доставки	16 116,00
Агентское вознаграждение	318 551,00
Амортизация	13 279 907,98
Аренда помещения	232 162,45
Доставка	1 000,00
Заправка картриджа	2 219,11
Информационно-технологическое сопровождение	2 000,00
Информационные услуги	569 206,62
Командировочные расходы	774 434,13
Консультационные услуги	20 000,00
Малоценное оборудование и запасы	4 290,00
Не учитываемые в целях налогообложения	20 000,00
Обучение	3 900,00
Оплата за ПО (лицензии)	5 390,00

Оплата труда	3 189 195,45
Оргтехника,оборудование	2 850,91
Почтовые расходы	32 795,90
Прочие затраты	523 723,42
Прочие расходы	7 133,48
Расходы на бухгалтерские, аудиторские и юр.услуги	132 900,00
Расходы на ККТ	6 900,00
Расходы на приобретение прав использования программ для ЭВМ	7 300,00
Расходы на публикацию (п.п.16 п.1 ст.346.16)	27 744,72
Расходы на хозяйственные и канцелярские товары	1 650,00
Рекламные расходы	360 000,00
Сервисная поддержка системы Глонасс	68 600,00
Списание материалов	34 210,00
Транспортные расходы	207 500,00
Услуги гостиницы	18 450,00
Услуги клининга	12 420,00
Услуги мониторинга	237 300,00
Услуги нотариуса	14 500,00
Услуги по сопровождению договоров	803 567,57
Услуги связи и интернет	33 731,19
Услуги стоянки автомобилей лизинга	548 129,00
Юридические услуги	75 000,00
Итого	21 594 778,93

10.20	
BAW 2818 000001092 2007, T376AM161	
BMW X7 xDrive40d, M743TX797, X4XTB49490Y810736, 2022 г.в.	
Chevrolet NIVA 212300-55 2016, Y426XA161	
HYUNDAI ELANTRA 2.0 GL AT 2009, A325ET161	55 000,00
LADA 217130 Lada Priora 2011, C425H161	112 000,00
LAND ROVER RANGE ROVER SPORT, K525CO198, SALWA2FF7EA307612, 2013г.в.(2)	2 100 000,00

MAN LION'S INTERCITY (UL290), O156XB198, 2016 г.в.,WMAR60ZZ6GT024032	
Renault Logan, o395во198, X7LLSRB1HCH574575	
SKODA RAPID 2016, B824BT126	198 270,00
SUZUKI SX4, B085AE152, VIN TSMEYA21S00516962	200 000,00
Автомобиль Faw CA3312P2K2T4A1, с663хх174	
Автомобиль GEELY Emgrand, у796км123	
ВАЗ 11194 Лада Калина 2011, M422EP761	100 000,00
ГАЗ 278402 2006, E239EK761	
Грузовой тягач седельный SCANIA 114L-380, У383УО57, XLER4X20004447907	
ЛАДА 217230 ПРИОРА 2009, У934КА161	
САМОСВАЛ ШАХМАН, Х312СО790, 2013 г.в.	750 000,00
ТОЙОТА Авенсис 2003, H828EA761	155 000,00
ТОЙОТА КАМРИ 2013, P100МУ161	
Тягач седельный 57VL09, M500XE178, 2012 г.в.	700 000,00
ФОЛЬКСВАГЕН ТРАНСПОРТЕР 1994 г.в., у638хх161	
ХЕНДЭ АКЦЕНТ 2006, T286KP761	135 200,00
ЭКСКАВАТОР HITACHI ZX 330, 377PK8294, 2006 г.в.	
ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК JCB 3СХSM 4Т, ТИПЗ,КОД61,СЕРИЯОМ,№3255, JCB3СХ4ТJ02001999, 2010 г.в.	2 300 000,00
Итого	6 805 470,00

Проценты к уплате -10 608 217,03 руб.

31.01.2025	Операция 00BP-000004 от 31.01.2025 11:27:35 проценты к уплате	Основное подразделение_Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	1 094 850,35	67.04	1 094 850,35
------------	---	--	--	-------	--------------	-------	--------------

28.02.2025	Операция 00BP-000079 от 28.02.2025 11:22:36 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	916 712,33	67.04	916 712,33
31.03.2025	Операция 00BP-000083 от 31.03.2025 12:48:04 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	1 007 539,73	67.04	1 007 539,73
30.04.2025	Операция 00BP-000085 от 30.04.2025 12:00:02 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	978 350,68	67.04	978 350,68
31.05.2025	Операция 00BP-000091 от 31.05.2025 12:00:05 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	975 358,90	67.04	975 358,90
30.06.2025	Операция 00BP-000092 от 30.06.2025 0:00:00 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	909 693,15	67.04	909 693,15
31.07.2025	Операция 00BP-000123 от 31.07.2025 12:51:19 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	898 301,37	67.04	898 301,37
31.08.2025	Операция 00BP-000125 от 31.08.2025 12:00:01 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	811 654,79	67.04	811 654,79

30.09.2025	Операция 00BP-000136 от 30.09.2025 12:00:02 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	777 671,23	67.04	777 671,23
31.10.2025	Операция 00BP-000154 от 31.10.2025 11:18:53 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	764 630,14	67.04	764 630,14
30.11.2025	Операция 00BP-000158 от 30.11.2025 12:00:01 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	719 293,15	67.04	719 293,15
31.12.2025	Операция 00BP-000184 от 31.12.2025 0:00:00 проценты к уплате	Основное подразделение_ Процентные расходы (аренда, лизинг) Околеснов Сергей Юрьевич ИП	Основное подразделение_ Околеснов Сергей Юрьевич ИП Договор займа № 2 от 15.10.2021 (22%)	91.02	754 161,21	67.04	754 161,21
					10 608 217,03		10 608 217,03

Налог при упрощенной системе налогообложения -428 094,00 руб.