

ПОЯСНЕНИЯ ООО «КОМПЛЕКС ЛИЗИНГ»

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "КОМПЛЕКС ЛИЗИНГ" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "КОМПЛЕКС ЛИЗИНГ".

Юридический адрес: 197375, Санкт-Петербург г, Репищева ул., дом №7, корпус литера А, оф. пом. 15Н.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31 декабря 2024 года – 3 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 1448520,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Быков Андрей Сергеевич.

Участники Общества: Быков Андрей Сергеевич – доля 50%, Степанов Дмитрий Вадимович - доля 50%.

Применяемая система налогообложения — УСН (объект «доходы»).

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера, в случае отсутствия в штате главного бухгалтера, его обязанности возлагаются на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резервы по сомнительной задолженности (долгам) не создаются в связи с применением упрощенных способов учета. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы для целей бухгалтерского и налогового учёта признаются по мере поступления денежных средств на расчётный счёт и в кассу организации (кассовый метод).

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки, выполнения, оказания и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

4. Основные средства по состоянию на 31.12.2025.

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), всего: 1798520,00 руб., в том числе:

Сооружения (помещения) – 1790120,00 руб.

Офисное оборудование – 8400,00 руб.

7. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025.

Долгосрочная дебиторская задолженность, всего: 0 руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность, всего: 635391,52 руб.,

в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 140879,29 руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками - 271348,34 руб.

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками - 36746,82 руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 123000,00 руб.

Расчеты по ЕНС – 62200,00 руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 1217,07 руб.

8. Обязательства по состоянию на 31.12.2025.

Долгосрочные обязательства, всего: 0 руб.

Краткосрочные обязательства, всего: 750441,69 руб.,

в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 242898,15 руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками - 160945,65 руб.

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками - 36746,82 руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 123000,00 руб.

Расчеты по налогам и сборам – 71232,00 руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 28184,07 руб.

Расчеты с персоналом по оплате труда – 87435,00 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025. Вся задолженность является краткосрочной.

10. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год.

Материальные затраты – 0 руб.

Затраты на оплату труда – 1206000 руб.

Отчисления на социальные нужды – 345312,00 руб.

Амортизация – 0 руб.

Прочие затраты - 4579605,68 руб.

Итого расходы по обычным видам деятельности - 6130917,68 руб.

Генеральный директор _____ /Быков А.С./

01 апреля 2026 года