

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЛИЗИНГ-ПАРТНЕР» (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 «ЛИЗИНГ-ПАРТНЕР»  
Юридический адрес: 144002, Московская область, г. Электросталь, ул. Горького, дом 6, корпус ЭТАЖ 2, комната 12. Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1(один) человек (на 31 декабря 2024 года – 1(один) человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 50000-00 руб. Участники Общества: Мулукаев Сергей Иласович – доля 100 %.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Мулукаев Сергей Иласович.

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1.1. 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 генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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.

## **1.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой 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.

## **1.3. 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.

## **1.4. 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 100 000-00 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.

## **1.5. 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.

#### **1.6. 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. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

#### **1.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

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

#### **1.8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

#### **1.9. 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.

#### **1.10. Отчетность**

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

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3. Финансовые вложения

##### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	631 257	-	-	-	-	-	-	-	631 257	-
	За 2024 г.	715 160	-	-	(83 903)	-	-	-	-	631 257	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	631 257	-	-	-	-	-	-	-	631 257	-
	За 2024 г.	715 160	-	-	(83 903)	-	-	-	-	631 257	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	69 374	-	-	-	-	-	-	-	69 374	-
	За 2024 г.	80 374	-	7 000	(18 000)	-	-	-	-	69 374	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	69 374	-	-	-	-	-	-	-	69 374	-
	За 2024 г.	69 374	-	-	-	-	-	-	-	69 374	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11 000	-	7 000	(18 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	700 631	-	-	-	-	-	-	-	700 631	-
	За 2024 г.	795 534	-	7 000	(101 903)	-	-	-	-	700 631	-

##### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

#### 4. Дебиторская задолженность

##### 4.1. 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	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 318 093	(78 398)	304	-	(6 496)	-	-	-	1 311 898	(78 398)
	За 2024 г.	1 372 727	(78 398)	7 279	-	(61 913)	-	-	-	1 318 093	(78 398)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	300	-	(300)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	78	-	-	-	(78)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	68	-	-	-	-	-	78	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	68 416	-	-	-	(6 116)	-	-	-	62 300	-
	За 2024 г.	62 416	-	6 000	-	-	-	-	-	68 416	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 249 477	(78 398)	-	-	-	-	-	-	1 249 477	(78 398)
	За 2024 г.	1 310 168	(78 398)	1 209	-	(61 901)	-	-	-	1 249 477	(78 398)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	120	-	-	-	(2)	-	-	-	118	-
	За 2024 г.	118	-	2	-	-	-	-	-	120	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	1 318 093	(78 398)	304	-	(6 496)	-	-	X	1 311 898	(78 398)
	За 2024 г.	1 372 727	(78 398)	7 279	-	(61 913)	-	-	X	1 318 093	(78 398)

##### 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	13	13
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	13	13

## 5. Обязательства

### 5.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 702 718	-	-	(6 244)	-	-	2 696 475
	За 2024 г.	2 720 487	99	-	(17 868)	-	-	2 702 718
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30	-	-	(26)	-	-	5
	За 2024 г.	5	26	-	-	-	-	30
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	78	-	-	(78)	-	-	-
	За 2024 г.	4 010	68	-	(4 000)	-	-	78
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 116	-	-	(6 116)	-	-	-
	За 2024 г.	6 116	-	-	-	-	-	6 116
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 696 470	-	-	-	-	-	2 696 470
	За 2024 г.	2 710 338	-	-	(13 868)	-	-	2 696 470
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	-	(4)	-	-	-
	За 2024 г.	1	2	-	-	-	-	3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	5	2	-	-	-	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	13	-	-	(13)	-	-	-
	За 2024 г.	12	1	-	-	-	-	13
Итого	За 2025 г.	2 702 718	-	-	(6 244)	-	X	2 696 475
	За 2024 г.	2 720 487	99	-	(17 868)	-	X	2 702 718

### 5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5	30	5
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	30	5

### 5.3. 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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**6. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	360
Отчисления на социальные нужды	-	91
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	1 462
Итого по элементам	-	1 912
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	1 912

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Мулукаев С.И./

«    » марта 2026 г.