

Общество с ограниченной ответственностью «ТК лизинг»
ИНН 7708505812 кпп 770401001
ОГРН 1037739910240
119002, г. Москва, Плотников переулок, д. 19/38, стр. 2

ПОЯСНЕНИЯ

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

Общество с Ограниченной Ответственностью «ТК лизинг»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТК лизинг».

Юридический адрес: 119002, г. Москва, Плотников переулок, д. 19/38, строение 2 Фактический
адрес: 119002, г. Москва, Плотников переулок, д. 19/38, строение 2

Дата государственной регистрации: «15» октября 2003 г.

ОГРН: 1037739910240 ИНН: 7708505812 кпп: 770401001

Зарегистрировано в ИФНС России № 4 по г. Москве «20» августа 2008 г.

ООО «ТК лизинг» (далее Общество) ведет свою деятельность в рамках, не противоречащих Уставу общества.
Уставный капитал Общества определен в размере 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Липина Вера Олеговна. Действует
на основании Решения единственного участника от 17.05.2023

Учредителями Общества являются:

Доля, %	Наименование учредителя
100	Липина Вера Олеговна

Бенефициарным владельцем является Липина Вера Олеговна ИНН 772510310720.

10. Виды Деятельности

Основной вид деятельности Общества: Финансовая аренда (лизинг).

Общество не владеет транспортными средствами.

Деятельность Общества не подлежит обязательному лицензированию.

16. Численность Общества

Среднесписочная численность персонала за 2025 г. составила 3 (три) человека.

2. Информация об учетной политике организации

2а, ПРИНЦИПЫ подготовки бухгалтерской отчетности (ЛБУ 4/99, 11.25)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении отчетности использовался балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Положение об учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 31-УП от 30 декабря 2023 г.

2б. Применимость Допущения непрерывности Деятельности Общества

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025, как и в прошлом 2024 году, Общество имеет положительную величину чистых активов, в связи с этим руководство полагает, что допущение непрерывности деятельности предприятия остается в силе.

2в. Способы оценки основных средств (ПБУ 6/01 п. 32)

Основные средства, находящиеся на балансе Общества принадлежат Обществу на правах собственности и используются для производственных целей.

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, определенным для каждого объекта в зависимости от срока полезного использования. К основным средствам, переданным в Финансовую аренду (лизинг) применяется ускоренная амортизация (коэффициент до 3,0).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов и списываются в состав расходов по мере ввода в эксплуатацию.

Инвентаризация основных средств производится ежегодно.

2г. Способы оценки запасов

Товарно-материальные ценности принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение. Списание товарно-материальных ценностей осуществляется по средней себестоимости.

2д. Принципы формирования и признания доходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 и отражается в бухгалтерском учете по начислению.

2е. Принципы формирования и признания расходов

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: материальные затраты, определяемые в соотв. с пп.1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ; суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2ж. Учет займов и кредитов (ПБУ 15/01)

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями первоначального договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев — в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

По состоянию на 31.12.2025 у ООО ТК лизинг имеются непогашенные кредит и займы

Вид обязательства	Кредитор	Номер Договора	Остаток долга по состоянию на 31.12.2025
Займ	Малыгина Н.Ю.	Договор займа № 1/2024-3 от 22.05.2024	1 188
Займ	Малыгина Н.Ю.	Договор займа № 3/2025-3 от 07.11.2025	2 040

Основные средства тыс. руб.

	год	На начало Первоначальная стоимость	года Накопленная амортизация	Поступило	Изменения за период		Начислено амортизации	На конец Первоначальная стоимость	года Накопленная амортизация
					Выбыло	Выбыло			
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
ос в организации	2025	0	0	0	0	0	0	0	0
	2024	0	0	0	0	0	0	0	0
	2023	508	315	0	508	480	265	0	0
ос переданные в аренду, лизинг	2025	0	0	0	0	0	0	0	0
	2024	0	0	0	0	0	0	0	0
	2023	0	0	0	0	0	0	0	0

3. Выручка (доходы) от реализации (ПБУ 9/99)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации услуг в 2025 году составила 2 898 тыс.руб. (без НДС).

Выручка за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год — 6 955 тыс. руб.;
- 2023 год — 9 906 тыс. руб.

- Доходы от реализации в 2025 году в налоговом учете составили 25 492 тыс. рублей.

4. Расходы, связанные с реализацией (ПБУ 10/99)

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 0 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 30 141 тыс. руб.

5. Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 1 996 тыс. руб.

Состав прочих доходов:

Статьи доходов	2025	2024
Восстановление резерва	0	129
Доходы от выбытия ОС и прочего имущества	1 917	0
Доходы от сдачи в аренду	0	0
Начисленные пени за просрочку лизинговых платежей	0	156
Прочие доходы и расходы	79	0
	1996	285

6. Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 2 007 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

Статьи расходов	2025	2024
Расходы от выбытия ОС и прочего имущества	1743	62
Резервы сомнительных долгов	168	0
Расходы будущих периодов (проценты по займу)	0	143
Услуги банков	38	36
Членские взносы в НАТП	0	60
Обучение сотрудников	0	37
Прочие налоги и сборы	58	0
Итого	2007	338

7. Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 5 871 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 1 872 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02. О «Отложенный налог на прибыль» составил 1 728 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2025 года составляла 8 540 тыс.руб. Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на конец 2025 года составила 11 382 тыс.руб..

В течение 2025 года произошло:

- по статье расходов будущих периодов увеличение ОНА на сумму 278 тыс. руб. и уменьшение ОНА на сумму 287 тыс. руб.
- по статье Дебиторская задолженность-увеличение ОНА на сумму 3 тыс.руб.
- по статье Убытки прошлых лет - увеличение ОНА на сумму 1468 тыс.руб.
- по статье Доходные вложения в материальные ценности- увеличение ОНА на сумму 1563 тыс.руб.и уменьшение на 6 128 тыс.руб.

В 2025 г. ООО "ТК лизинг" применял ФСБУ 25/18. ко всем договорам.

Расчет ежемесячных процентов по Договорам, по которым применяется ФСБУ 25 ведется методом дисконтирования с использованием функции СТАВКА.

В связи с этим возникли суммы ОНА по статье "Доходные вложения в материальные ценности: активы по этой статье по Договорам, по которым применяется ФСБУ 25, учитываются только в налоговом учете.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2025 года составляла 8 086 руб. Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на конец 2025 года составила 3 242 тыс.руб.

Данная сумма возникла также в связи с тем, что по статье "Кредиторская задолженность" сумма обязательств по Договорам , для которых применяется ФСБУ 25 , отражается только в бухгалтерском учете.

В течение 2025 года произошло:

- по статье резервы сомнительных долгов — уменьшение ОНО на сумму 210 тыс.руб;
- по статье Дебиторская задолженность-увеличение ОНО на 879 тыс.руб и уменьшение на 196 тыс.руб.,
- по статье Кредиторская задолженность -увеличение ОНО на 5 786 тыс.руб. и уменьшение ОНО на 1 414 тыс.руб.

Согласно п.19 ПБУ 18/02 в балансе суммы ОНО и ОНА отражаются свернуто на большую разницу. По строке 1180 отражена сумма 5 148 тыс. руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Основные показатели характеризующие финансовое состояние общества приведены в таблице:

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного года	Норма		Тенденция
Коэффициент обеспеченности собственными средствами «стр. 1300(б.1 — стр. 1100ф.1)/стр.1200ф.1)	0,73	0,65		норма	уменьшение
Коэффициент абсолютной ликвидности (стр. 1250 ф.1/(стр.1500ф.1 — стр.1530ф.1 стр. 1540ф.1 — стр. 1550ф.1))	0,05	0,19	> 0,2	Менее нормы	увеличение

9. Условные факты хозяйственной деятельности

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности выявлено не было.

10. Оценочные обязательства

В 2025 году Обществом были использованы резервы предстоящих расходов и платежей:

- резерв на оплату отпусков в сумме 238 тыс. руб,

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, отраженная на счете 96.09 составляет 0 тыс.руб.

11. Информация о связанных сторонах

В 2025 году были выплачены дивиденды в общей сумме 5 651 тыс.руб, в т.ч.:

- 5 651 тыс. руб. выплачено Липиной Вере Олеговне.

Все расчеты осуществлялись денежными средствами в безналичном порядке

12. События после отчетной даты

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, которые потребовали бы отражения в бухгалтерской отчетности или в Пояснительной записке, выявлено не было.

13. Выплаты исполнительному органу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

Генеральный директор Общества:с 13.07.2011 по настоящее время — Липина Вера Олеговна (ИНН 772510310720).

В течение 2025 года краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, дивиденды, отпуск) составили 7 634 тыс.руб. Отчисления в фонды социального страхования составили 377 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

14. Угроза непрерывности деятельности

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Липина В.О.