

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
за 2025 год  
ООО «ТЕХМЕДЛИЗИНГ ПЛЮС»**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

**1. Общие сведения об организации**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХМЕЛИЗИНГ ПЛЮС», сокращенное наименование - ООО «ТЕХМЕДЛИЗИНГ ПЛЮС»

Юридический и фактический адрес: 119119, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринский, пр-кт Ленинский, д. 42, к. 1-2-3, помещ. 2/1

Дата регистрации: 15.10.2019

Государственный регистрационный номер: 1197746614020

Основной вид деятельности: 64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Уставный капитал организации на начало отчетного периода был 2 400 тыс. руб. и в течение прошедшего года, а также в течение 2024 года не менялся.

Генеральный директор:

с 15.10.2019 г. по настоящее время – Боева В.Д.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 человек, на 31.12.2024 г. – 1 человек.

Земельных участков на балансе нет

Дочерних и зависимых предприятий, филиалов, представительств нет.

**2. Организация бухгалтерского учета и учетная политика**

Учетная политика на 2025 г. для бухгалтерского учета была утверждена приказом № б/н от 31.12.2024 г.

В отчетном году не вносились изменения в учетную политику.

**Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:**

**Учет основных средств**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет

Групповой учет ОС в организации не ведется. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020). Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом ежемесячно (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС (п. 37 ФСБУ 6/2020).

### **Учет аренды у арендодателя ФСБУ 25/2018**

Учет аренды начиная ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 24 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Для дисконтирования применяется процентная ставка, при которой приведенная валовая стоимость инвестиции на дату предоставления предмета аренды равна сумме его справедливой стоимости и понесенных затрат по договору (п. п. 15, 33 ФСБУ 25/2018).

Процентная ставка рассчитывается по формуле:

$$\sum_{i=1}^n \frac{S}{(1+R)^{\frac{T_n - T_n}{365}}} = C_p, \text{ где}$$

S – арендный платеж за период i;

i – период начисления арендных платежей;

n – количество арендных платежей, включая оплату выкупной стоимости;

C<sub>p</sub> – справедливая (рыночная) стоимость объекта аренды на дату передачи объекта, за вычетом полученных авансовых платежей;

T<sub>n</sub> – дата конца периода, за который вносится арендный платеж или выкупная стоимость;

T<sub>n</sub> – дата начала аренды.

Приведенная стоимость будущих платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обществом заключаются договоры финансовой аренды с обязательным выкупом предмета аренды в конце срока лизинга по согласованной выкупной стоимости, договоры с неопределенным сроком и без определения выкупной стоимости имущества не заключались.

Негарантированная ликвидационная стоимость предметов аренды (предполагаемая справедливая стоимость предметов аренды к концу срока аренды за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа), по договорам лизинга в году отсутствует.

## **Учет доходов и расходов**

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказания услуг по предоставлению имущества в аренду и лизинг.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов от обычных видов деятельности периода, за который они начислены. Проценты начисляются ежемесячно за целый месяц.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению оборудования и транспорта в аренду и лизинг.

Общехозяйственные расходы для всех видов деятельности относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы», в конце месяца относятся на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» без распределения, применяется метод директ-костинг, при котором расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с продвижением услуг, накопленные на счете 44 «Коммерческие расходы», ежемесячно списываются в полной сумме на счет 90.07.1 «Коммерческие расходы» без дополнительного распределения.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением прав во временное пользование (владение и пользование) своих активов является предметом основной деятельности организации и признается в качестве расходов от обычных видов деятельности.

Расходы по кредитам и займам признаются расходами по обычным видам деятельности.

## **Создание оценочных резервов**

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в 2025 году не формировалось в связи с несущественностью влияния на показатели финансовой отчетности (менее 1% от выручки без НДС).

Обесценения чистой стоимости инвестиции в аренду не установлено, в связи с этим резерв в 2025 году не создавался.

## **Прочее**

Депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами.

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

Отложенные налоги, курсовые разницы, отражаются в отчетности свернуто.

## **Чистые инвестиции в аренду у лизингодателя**

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные части инвестиции в аренду отражены в группе статей «Финансовые вложения» (ФСБУ 25/2018, Приказ Минфина России №66н от 02.07.2010, рекомендации №Р-147/2023-ОК Лизинг). по строке 1170 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные инвестиции в аренду. По строке 1240 бухгалтерского баланса отражены краткосрочные инвестиции в аренду.

По строке 1190 бухгалтерского баланса отражаются капитальные вложения в лизинговое имущество.

### Информация по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы отражены по строке 1410 бухгалтерского баланса.

Наименование	Сумма, тыс.руб. на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб. на 31.12.2024
Кредиты	28 067	68 239
Займы	-	10 630
<b>Итого</b>	<b>28 067</b>	<b>78 869</b>

Краткосрочные кредиты и займы отраженные по строке 1510 бухгалтерского баланса.

Наименование	Сумма, тыс.руб. на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб. на 31.12.2024
Кредиты	35 865	85 470
Займы	4 900	922
<b>Итого</b>	<b>40 765</b>	<b>86 392</b>

### Оценочные обязательства

В 2025, 2024 годах величина резерв по неоплаченным отпускам на создавался. Величина резерва по неоплаченным отпускам меньше уровня существенности.

### Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Получатель гарантии	тыс. руб.	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
АО АКБ «АЛЕФ-БАНК»	114 546	91 909
<b>Итого</b>	<b>114 546</b>	<b>91 909</b>

Обеспечения обязательств и платежей, полученные по состоянию на 31 декабря 2025г.

Договор	тыс. руб.	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
ПФЛ-ДХ-220922 от 22.09.2022	2 300	2 300
ПЮЛ-СМ-200323-Е1 от 12.09.2024	-	1 938
ПЮЛ-СМ-200323-Р от 12.09.2024	-	1 439
ПЮЛ-АДЕН-190824 от 19.08.2024	3 730	3 730
ПЮЛ-ЧТ151024 от 15.10.2024	614	-
<b>Итого:</b>	<b>6 644</b>	<b>9 407</b>

### Расшифровка доходов.

Наименование статей	2025 г.	2024 г.
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Доходы по основным видам деятельности всего	43 196	43 284

Предоставление имущества в лизинг (проценты, начисленные по инвестициям в аренду за отчетный период)	43 196	43 284
<b>Прочие доходы, в т.ч.</b>	<b>14 165</b>	<b>2 576</b>
Проценты по депозитам	82	68
Пени за нарушение договоров	11 312	2 508
Прочие доходы	2 771	-
<b>ВСЕГО:</b>	<b>57 361</b>	<b>45 860</b>

### Расшифровка расходов

Наименование статей	2025 г.	2024 г.
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>34 287</b>	<b>35 911</b>
Расходы на оплату труда	1 588	2 680
Отчисления на социальные нужды	320	507
Управленческие расходы (аренда офиса, связь и т.д.)	2 386	748
Прочие расходы	4 525	2 959
Проценты по кредитам и займам	25 468	29 017
<b>Прочие расходы</b>	<b>9 572</b>	<b>1 357</b>
Комиссия банка	82	529
Судебные расходы	533	138
Прочие	8 957	690
<b>ВСЕГО:</b>	<b>43 859</b>	<b>37 268</b>

### Информация о расчетах по налогу на прибыль

Наименование Показателя	2025		2024	
	Начислено тыс. руб.	Зачтено тыс. руб.	Начислено тыс. руб.	Зачтено тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	3 498	(26 914)	29 005	(17 529)
Отложенные налоговые обязательства	(3 055)	25 813	(24 122)	12 887
Текущий налог на прибыль	2 781	X	2 328	X

### 3. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

В 2025 году единственному участнику Общества выплачивались дивиденды в размере 1 000 тыс. руб.

Сумма вознаграждения (без учета страховых взносов) генерального директора в 2025 году составила:

Вид выплаты	Всего начислено, тыс. руб.	НДФЛ, тыс. руб.	Выплачено
Заработная плата, в т.ч. премия, отпускные.	1 588	207	1 381

#### 4. События после отчетной даты

4.1 Общество способно обеспечить непрерывность деятельности в обозримом будущем.

4.2 У Общества отсутствуют другие события в периоде после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на деятельность Общества и, как следствие, оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

#### 5. Оценочные обязательства и резервы. Условные обязательства и активы.

На 31.12.2025 в производстве судов нет дел, по которым ООО «ТЕХМЕДЛИЗИНГ ПЛЮС» выступает в качестве истца или ответчика.

#### 6. Порядок управления рисками.

Организация подвержена финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен, процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) покупателями обязательств по договорам финансовой аренды. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Организацией формируются резервы по сомнительным долгам.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

#### 7. Прочее

##### Анализ выполнения установленных требований в отношении чистых активов

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Размер уставного капитала	2 400	2 400	2 400
Размер чистых активов (тыс. руб.)	33 836	24 773	18 268

Генеральный директор

30.03.2026



Боева В.Д.