ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Общество с граниченной ответственностью «ПрофТехЮНА»

1. **Общие сведения об организации.**

1.1. Краткое наименование: ООО «ПрофТехЮНА»

1.1. Юридический адрес: 142703, Московская область, г.о. Ленинский, г Видное, проезд Советский, дом 4, квартира 334

1.2. Дата государственной регистрации: 05.07.2024

1.3. ОГРН: 1245000077739 , ИНН: 5003164180

1.4. ОКВЭД: 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

1.5. Численность сотрудников на 31.12.2025: 3 (три) человека

1.6. Уставный капитал: 10 000,00 (Десять тысяч рублей)

1.7. Участники ООО: Сорокина Юлия Александровна (100%)

1.8. Бенефициарный владелец: отсутствует

1.9. Сведения о руководителе/Главном бухгалтере

Генеральный директор: Сорокина Юлия Александровна

Главный бухгалтер Рамазанова Елена Николаевна

1.10 Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с ч. 4 статьи 6 ФЭ № 402-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», так как является субъектом малого предпринимательства.

1.11. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту.

1.12. ООО «ПрофТехЮНА» не применяла в 2025 году гос. поддержку

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

— 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

3. Пояснения к активу баланса.

3.1. По строке 1150 «Основные средства» отражено в составе основных средств лизинговое имущество:

№ п/п	Наименование лизингового имущества	Дата принятия к учету	Дата снятия с учета
1	Тандемный вибрационный каток MERKO MR2000	18.09.2024	08.12.2025
2	Фронтальный погрузчик XGMA XG918H	30.08.2024	21.11.2025
3	ЭКСКАВАТОР—ПОГРУЗЧИК XGMA XG765H-4TX	17.10.2024	14.10.2025

По состоянию на 31.12.2025 договора лизинга расторгнуты в связи с нарушением условий договора по уплате лизинговых платежей.

3.2. По строке 1210 «Запасы» отражен остаток ГСМ на счете 10.03. «Топливо на складе»

3.3. По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена просроченная дебиторская задолженность по счетам 62.01. 60.02. (тыс. руб)

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	7 916
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 647
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 269

А также сальдо по сч. 97 .21. «Прочие расходы будущих периодов» - Программное обеспечение – 3 тыс. руб.

4. **Пояснение к пассиву баланса**.

4.1. Строка 1300 отражает уставный капитал – 10 тыс. руб. и убыток – 52 тыс. руб.

4.2. Строка 1410 отражает задолженность по кредитным договорам с АО «ТБанк» - 501 тыс. руб.

4.3. По строке 1520 «Краткосрочная дебиторская задолженность»

Отражена кредиторская задолженность по счетам 62.02. 60.01, 68, 69, 70,76 (тыс. руб.)

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	7 963
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 828
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 005
Расчеты по налогам и сборам	760
Расчеты с персоналом по оплате труда	154
Расчеты с разными дебиторами/кредиторами	2216

5. **Пояснение к Отчету о финансовых результатах**.

5.1. Выручка от реализации отражена по строке 2110 и составила : 11 927 тыс. руб, где

- выручка по предоставлению услуг спецтехники составила – 9 018 тыс. руб.,

- выручка от реализации покупных товаров - 2 909 тыс. руб.

5.2. Расходы организации отражены по строке 2120 и включают (тыс. руб):

Себестоимость продаж	10 160
В том числе	

Амортизация	4 200
ГСМ и услуги по лизинговому имуществу	521
Стоимость товаров и услуг	5 439
Управленческие расходы	2 115
В том числе	
Оплата труда	1 578
Страховые взносы	437
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	54
Программное обеспечение	37
Расходы на проживание	7
Расходы на канцтовары	2

5.3 По строке 2330 указаны уплаченные проценты по кредитным договорам АО «ТБанк» - 131 тыс. руб.

5.4 По строке 2350 указаны прочие расходы по сч. 91.02. – 1 635 тыс. руб., в том числе

Ликвидация лизингового имущества	1531
Расходы на услуги банков	33
Пени, штрафы, простои	71

6. **Специфическая информация об организации**:

6.1. Разница между БУ и НУ при учете лизингового имущества:

В БУ согласно ФСБУ 25/2018 отражаются актив в виде права пользования активом (ППА) и обязательство перед лизингодателем. Право пользования активом амортизируется, и суммы начисленной амортизации включаются в расходы.

В НУ в составе расходов лизингополучателя отражаются только лизинговые платежи, начисляемые в соответствии с условиями договора лизинга.

Таким образом, в налоговом учёте в расход идёт чистая номинальная сумма текущего лизингового платежа (без НДС и без выкупной стоимости), а в бухгалтерском — амортизация ППА.

6.2. На момент расторжения договора лизинга у лизингополучателя сформированы остатки в виде балансовой стоимости права пользования

активом (ППА) и обязательства по аренде (ОА) (п. 10, п. 17, п. 19 ФСБУ 25/2018). Это остатки по Дебету 01ППА, Кредиту 02ППА и Кредиту 76ОА.

На основании п. 23 ФСБУ 25/2018 при расторжении договора лизинга балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Генеральный директор Ю.А. Сорокина

