

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТЕХПРОСЕРВИС» за 2025 год

1. Основные положения учетной политики

1.1. Общие сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Техпрофсервис»
ИНН/КПП/ОГРН	2461211328 / 246101001 / 1102468050695
Юридический адрес	660025, г. Красноярск, ул. Семафорная, д.293, оф.80
Основной вид деятельности	46.6: Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
Категория субъекта	Микро предприятие
Система налогообложения	УСН (Доходы минус Расходы), ставка 15%

1.2. Нормативная база

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 1/2008 «Учетная политика»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Приказом Минфина России от 11.11.2016 № 64н (упрощенные способы учета для субъектов МСП).

1.3. Ключевые положения учетной политики на 2025 год

Положение	Принятый метод	Пункт УП
Метод признания доходов	Кассовый метод	7.1
Метод признания расходов	Кассовый метод	7.2
Оценка МПЗ при выбытии	По средней себестоимости	5.2
Лимит стоимости ОС	100 000 рублей	5.1
Способ амортизации ОС	Линейный	5.1
Переоценка ОС	Не производится	5.1
Резервы по сомнительным долгам	Не создаются	7.3
Применение ПБУ 18/02	Не применяется	2.5

1.4. Изменения в учетной политике

В отчетном 2025 году **изменений в учетной политике не производилось.**

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств – **отсутствуют**

2.2. Структура основных средств на 31.12.2025 - **отсутствует**

2.3. Амортизация основных средств - **отсутствует**

2.4. Обременения основных средств - **отсутствуют**

Основные средства, находящиеся в залоге или аренде: **отсутствуют.**

Нематериальные активы и НИОКР

Наличие нематериальных активов

Нематериальные активы на балансе Организации **отсутствуют.**

Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в отчетном периоде **не осуществлялись.**

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие финансовых вложений

Финансовые вложения на отчетную дату **отсутствуют.**

3.2. Резервы под обесценение финансовых вложений

Резервы под обесценение финансовых вложений **не создавались.**

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов - отсутствует

4.2. Структура запасов на 31.12.2025 - отсутствует

4.3. Оценка запасов

- **При поступлении:** по фактической себестоимости (п. 5.2 Учетной политики)
- **При выбытии:** по средней себестоимости (п. 5.2 Учетной политики)
- **ТЗР:** включаются в стоимость материалов

4.4. Резервы под снижение стоимости запасов

Резервы под обесценение запасов **не создавались** в связи с отсутствием признаков снижения стоимости.

4.5. Заложенные запасы

Запасы, находящиеся в залоге, **отсутствуют**.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Дебиторская задолженность

Движение дебиторской задолженности за 2025 год (тыс. руб.)

Показатель	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Краткосрочная дебиторская задолженность	18	6 446
Итого	18	6 446

5.2. Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2025

Контрагент / Вид задолженности	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Поставщики	5459	85
Покупатели	987	15
Итого	6 446	100

5.3. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату: **отсутствует**.

5.4. Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам **не создаются** (п. 7.3 Учетной политики).

5.5 Кредиторская задолженность

Движение кредиторской задолженности за 2025 год (тыс. руб.)

Показатель	На 01.01.2025	Возникло	Погашено	На 31.12.2025
Краткосрочные заемные средства	3 715	4 683	(4 240)	4 158
Краткосрочная кредиторская задолженность	360	651	(995)	69
Итого	4 075	5 334	(5 235)	4 227

5.5. Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025

Вид задолженности	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Краткосрочные кредиты и займы	4 158	98
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогам	49	2
Итого	4 207	100

5.6. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату: **отсутствует.**

6. Капитал и резервы

6.1. Структура капитала на 31.12.2025

Показатель	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Изменения за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Уставный капитал (счет 80)	10	0	10
Добавочный капитал (счет 83)	0	0	0
Резервный капитал (счет 82)	0	0	0
Нераспределенная прибыль (счет 84)	1 987	509	2 496
Итого капитал	1 997	509	2 496

6.2. Уставный капитал

- **Размер УК на 01.01.2025:** 10 000 рублей
- **Размер УК на 31.12.2025:** 10 000 рублей
- **Изменения:** не изменялся в течение 2025 года
- **Оплата:** 100% оплачен

6.3. Нераспределенная прибыль

- **Нераспределенная прибыль на 01.01.2025:** 1 987 тыс. руб.
- **Чистая прибыль за 2025 год:** 509 тыс. руб.
- **Направление использования:** не распределялась

6.4. Дивиденды

Дивиденды участнику в отчетном периоде **не начислялись и не выплачивались.**

7. Кредиты и займы

7.1. Структура заемных средств

На 01.01.2025 – 3 715 тыс. руб.

Получено в отчетном периоде – 4 683 тыс. руб.

Погашено в отчетном периоде – 4 240 тыс. руб.

На 31.12.2025 – 4 158 тыс. руб.

7.2. Процентные расходы

Проценты по займам, учтенные в составе расходов за 2025 год: **0 тыс. руб.**

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

8.1. Выручка

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)	Изменение (%)
Выручка от основного вида деятельности	5 347	29 081	(-81.7)

Причина снижения выручки: сокращение объема продаж в связи с изменением способа проведения закупок у основного клиента.

8.2. Расшифровка расходов по элементам затрат

Элемент затрат	За 2025 год (тыс. руб.)	Доля, %
Материальные затраты	5 343	91
Затраты на оплату труда	359	6
Отчисления на социальные нужды	109	2
Внереализационные	49	1
Прочие	0	0
Итого по элементам	5 860	100

8.3. Коммерческие расходы

Статья расходов	За 2025 год (тыс. руб.)
Коммерческие расходы (счет 44)	894
Итого	894

8.4. Валовая прибыль

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	Рентабельность, %
Выручка	5 347	100
Себестоимость	4 548	85
Валовая прибыль	799	15

9. Прочие доходы и расходы

9.1. Прочие доходы

Вид дохода	За 2025 год (тыс. руб.)
Выручка от коммерческой деятельности	500

Внереализационные доходы	612
Итого прочие доходы	1 112

9.2. Прочие расходы

Вид расхода	За 2025 год (тыс. руб.)
Операционные расходы	785
Внереализационные расходы	49
Итого прочие расходы	834

10. Расчеты по налогам и обязательствам

10.1. Налог при УСН

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	599
Ставка налога	15% (УСН)
Единый налог УСН	90

10.2. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства **не признаются** в связи с применением УСН и неприменением ПБУ 18/02 (п. 2.5 Учетной политики).

11. Оценочные обязательства и резервы

11.1. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2025 **отсутствуют** (ПБУ 8/2010 не применяется согласно п. 2.5 Учетной политики).

11.2. Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам **не создаются** (п. 7.3 Учетной политики).

11.3. Резервы на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков **не создается** (упрощенный способ учета для микропредприятий).

12. Информация о связанных сторонах

12.1. Перечень связанных сторон

Наименование	Статус	Характер взаимоотношений
Желтоухов Е.В.	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган
Желтоухов Е.В.	Единственный участник	Учредитель Общества

12.2. Операции со связанными сторонами за 2025 год

Контрагент	Вид операции	Сумма (тыс. руб.)
Желтоухов Е.В.	Выплата заработной платы	329

12.3. Вознаграждение единоличному исполнительному органу

Вознаграждение Генеральному директору за 2025 год не выплачивались

13. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности (**25 марта 2026 года**):

Событие	Дата	Влияние на отчетность
Существенные события	Не выявлено	Отсутствует
Изменения в составе активов	Не выявлено	Отсутствует
Изменения в обязательствах	Не выявлено	Отсутствует

Условные факты хозяйственной деятельности: Отсутствуют.

14. Прочие раскрытия

14.1. Государственная помощь

Государственная помощь, полученная в отчетном периоде: **отсутствует**.

14.2. Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность: **отсутствует**.

14.3. Среднесписочная численность работников

Показатель	На 31.12.2025
Среднесписочная численность	1
В том числе совместители	0
В том числе по ГПД	0

14.4. Денежные средства на 31.12.2025

Вид	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Касса (счет 50)	0	0
Расчетные счета (счет 51)	1 207	100
Специальные счета (счет 57)	0	0
Итого	1 207	100

14.5. Оценка финансового положения

Показатель	Значение (тыс. руб.)	Оценка
Коэффициент текущей ликвидности	1,82	Ниже нормы (<2)
Коэффициент автономии	0,45	Норма (>0,5)
Чистые активы	3 446	Положительно
Рентабельность продаж	15%	Средняя

ПРИМЕЧАНИЕ.

В 4 квартале 2025 года ООО «Техпрофсервис» (АГЕНТ) выступило в качестве Агента от своего имени по продаже двух автомобилей КАМАЗ на ФГУП «ГХК» (ПОКУПАТЕЛЬ) через торговую площадку БРИФ. Для этого был заключен агентский договор с ООО АТК ИНН 2461043634 (ПРИНЦИПАЛ), принято участие в электронных торгах, выигран лот, заключен договор с ПОКУПАТЕЛЕМ на поставку этих двух машин. ПРИНЦИПАЛ перечислил АГЕНТУ деньги в счет возмещения затрат (1% от НМЦ — переменная часть БРИФ) за участие в торгах на площадке, АГЕНТ эту сумму оплатил АО «Атомкомплект» (оператору площадки БРИФ). Далее ПРИНЦИПАЛ поставил ПОКУПАТЕЛЮ машины по документам АГЕНТА, ПОКУПАТЕЛЬ произвел приемку, подписал акты и оплатил машины. АГЕНТ перевел эти суммы ПРИНЦИПАЛУ за минусом своего вознаграждения.

По датам:

- 30.10.2025 – заключен агентский договор с ООО АТК на реализацию манипулятора и автокрана на базе шасси КАМАЗ общей стоимостью 33 979 375,33 руб., возмещение затрат 339 793,75 руб. и агентское вознаграждение 500 000.00 руб.
- 27.10.2025 – 07.11.2025 – ООО «Техпрофсервис» приняло участие в торгах на площадке БРИФ на право заключения договора на поставку манипулятора и автокрана на базе шасси КАМАЗ для нужд ФГУП ГХК и этот лот выиграло.
- 11.11.2025 – заключен договор между ООО «Техпрофсервис» и ФГУП ГХК на поставку манипулятора и автокрана на базе шасси КАМАЗ на сумму 33 979 375,33 руб.
- 06.11.2025 – АО Атомкомплект выставляет счет ООО Техпрофсервис на сумму 339 793,75 руб. с НДС за предоставленную услугу, участие в торгах и получение права на заключение договора с ФГУП ГХК на поставку манипулятора и автокрана на базе шасси КАМАЗ на сумму 33 979 375,33 руб. без НДС.
- 06.11.2025 – ООО АТК перечисляет ООО «Техпрофсервис» деньги 339 793,75 руб. без НДС, в счет возмещения затрат по оплате услуги от АО Атомкомплект.
- 07.11.2025 – ООО «Техпрофсервис» перечисляет эту сумму, 339 793,75 руб. с НДС, на счет АО Атомкомплект за выигранный лот на торгах на право заключения договора на поставку манипулятора и автокрана на базе шасси КАМАЗ для нужд ФГУП ГХК.
- 14 и 28 ноября 2025 г. – ООО АТК поставляет машины на склад ФГУП ГХК по документам агента, подписываются акты, ТТН и т.д.
- 28.11.2025 – ООО АТК выставляет отчет комиссионера о продаже №1 на сумму 33 979 375,33 руб. с НДС.
- 02.12.2025 – ООО «Техпрофсервис» составляет первый отчет об исполнении агентского поручения.
- 02.12.2025 – ООО АТК выставляет счет-фактуру №251202-1 на 33 979 375,33 руб. с НДС.

04 и 09 декабря 2025 г. – ФГУП ГХК оплачивает ООО «Техпрофсервис» обе машины полностью, на сумму 33 979 375,33 руб. без НДС.

05 и 09 декабря 2025 г. – ООО «Техпрофсервис» переводит на расчетный счет ООО АТК 33 479 375.33 руб. (т.е. всю сумму от продажи за минусом своего вознаграждения 500 000.00 руб. (по 250 тыс. с каждой машины)).

09.12.2025 – составляется и утверждается второй и окончательный отчет об исполнении агентского поручения.

Генеральный директор

Е.В. Желтоухов