

Пояснения
к бухгалтерской финансовой отчетности
ООО «ПРОФ-В»

г.Москва

20 марта 2025г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОФ-В» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Профессиональное Водоотведение»
Сокращенное наименование	ООО «ПРОФ-В»
Юридический адрес	123060, Москва г, Расплетина ул, дом 5, строение 9, этаж 1, помещение II, комната I (103)
Фактический адрес	123060, Москва г, Расплетина ул, дом 5, строение 9, этаж 1, помещение II, комната I (103)
Почтовый адрес	Россия, Москва, 123060, а/я 67
Телефон	+ 74957609196
Адрес электронной почты	info@zumfa.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7728436589
Код ОКПО	31710344

Код ОКТМО	45372000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.63 (Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства)
Дополнительный ОКВЭД	33.12 (Ремонт машин и оборудования)
Товарный знак	ZUMFA™ — зарегистрированная торговая марка, под которой компания производит продукцию по собственному техническому заданию на лучших заводах мира.
Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году	26 человек

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 20 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Федорову Семену Игоревичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Федоров Семен Игоревич, Решение № 5 от 15.09.2023, с 15.09.2023 сроком на 3 года.

Главный бухгалтер — Филонова Юлия Александровна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2024 отчетный год

Выручка составила:

от продажи товаров — 415 174 085 руб.;

оказание ремонтных услуг — 364 319 руб.;

положительные курсовые разницы – 52 283 582 руб.

Затраты составили:

приобретение ОС — 1 864 791 руб.;

амортизация ОС — 698 418 руб.;

приобретение НМА – 264 633 руб.;

амортизация НМА – 20 527 руб.;

приобретение товаров и сырья – 362 465 216 руб.;

ФОТ — 40 234 550 руб.;

аренда помещений — 5 780 436 руб.;

отрицательные курсовые разницы — 48 248 425 руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Компания является субъектом малого предприятия, внесённая в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, и имеет право на ведение упрощённого бухгалтерского учёта, а так же не применять при расчете налога на прибыль ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль». ООО «ПРОФ-В» не подлежит обязательному аудиту, т.к. объём выручки за 2024 год менее 800 млн. рублей и балансовая стоимость активов за 2023 год менее 400 млн. рублей.

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: Предприятие, 8.3.».

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства и НМА:

расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ:

осуществляется методом ФИФО.

Расчет курсовых разниц:

Курсовая разница — это доход или расход, возникающий как разница между рублевой стоимостью актива или обязательства в иностранной валюте, на дату: последней переоценки и текущую.

Активы и обязательства в иностранной валюте и/или при расчетах в условных единицах пересчитываются в рубли по курсу установленному Центральным Банком на дату пересчета, если другое не предусмотрено законом или соглашением сторон (договором) (ПБУ 3/2006):

- на дату совершения операций (перехода права собственности, оплаты);

- на отчетную дату (последний день месяца).

Переоценке не подлежат: авансы, полученные и выданные в валюте и/или в условных единицах, а также материальные ценности, принятые на учет.

Объекты аренды:

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды ФСБУ 25/2018

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме лизинговых. Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Нематериальные активы (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	3а 2024 год	51	(1)	222	(21)	273	(22)
	3а 2023 год			51	(1)	51	(1)
В том числе: программы ЭВМ	3а 2024 год			222	(13)	222	(13)
	3а 2023год						
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	3а 2024 год	51	(1)		(8)		(9)
	3а 2023 год			51	(1)	51	(1)

Основные средства (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	3а 2024 год	4 944	(2 299)	1 865	(698)	6 809	(2 998)
	3а 2023 год	4 944	(1 666)		(633)	4 944	(2 299)
В том числе: Транспортные средства	3а 2024 год	4 790	(2 145)		(599)	4 790	(2 744)
	3а 2023год	4 790	(1 531)		(614)	4 790	(2 145)
Офисное оборудование	3а 2024 год	154	(154)	135		289	(154)
	3а 2023 год	154	(135)		(19)	154	(154)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2024 год			1 730	(100)	1 730	(100)
	3а 2023 год						

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	62,287	-	96,720	-	(52 145)	-	-	2,931	-	109,793	-
	за 2023г.	75,902	-	41,869	-	(62 819)	(10)	-	685	6,660	62,287	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	12,928	-	46,329	-	(12 117)	-	-	-	-	47,139	-
	за 2023г.	8,455	-	8,193	-	(3 720)	-	-	-	-	12,928	-
Авансы выданные	за 2024г.	38,699	-	49,699	-	(27 797)	-	-	-	-	60 601	-
	за 2023г.	66,012	-	30,476	-	(57 779)	(10)	-	-	-	38,699	-
Прочая	за 2024г.	10,660	-	692	-	(12 230)	-	-	2,931	-	2 053	-
	за 2023г.	1,436	-	3,200	-	(1 321)	-	-	685	6,660	10,660	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2024г.	62,287	-	96,720	-	(52 145)	-	X	2,931	-	109,793	-
	за 2023г.	75,902	-	41,869	-	(62 819)	(10)	X	685	6,660	62,287	-

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода			
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате списание на финансовый результат			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской задолжен- ность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:										
	кредиты	за 2024г.	12,983				(18 450)				4,783
	займы	за 2023г.	21,183	-	-	-	(8 200)	-	-	-	12,983
прочая	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	1,000	-	-	(1 000)	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2024г.	54,666	37,354	4,064	(55 914)		-	2,907	-	43,077
	5580	за 2023г.	78,317	38,511	2,116	(71 623)		-	685	6,660	54,666
	в том числе:										
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	142	4,239	-	(114)		-	-	-	4,267
авансы полученные	5581	за 2023г.	83	141	-	(83)		-	-	-	142
	5562	за 2024г.	51,503	31,282	-	(50 397)		-	-	-	32,388
	5582	за 2023г.	69,593	36,571	-	(54 662)		-	-	-	51,503
	5563	за 2024г.	1,517	490	-	(608)		-	2,906	-	4,306
	5583	за 2023г.	7,926	720	-	(14 473)		-	685	6,660	1,517
кредиты	5564	за 2024г.	205	-	4,064	(4 194)		-	-	-	76
	5584	за 2023г.	198	-	2,115	(2 108)		-	-	-	205
	займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	1,298	1,343	-	(601)		-	-	-	2,040
	5586	за 2023г.	517	1,079	-	(297)		-	-	-	1,298
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	54,666	37,354	4,064	(55 914)		X	2,907	-	43,077
	5570	за 2023г.	78,317	38,511	2,116	(71 623)		X	685	6,660	54,666

4. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2024 г.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражение последствий перехода в бухгалтерском учете осуществляется перспективно. ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (стоимость за единицу менее 100 000 рублей). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Отражение последствий изменения бухгалтерского учета в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

Дата подписания отчетности:

" ____ " _____ 2025г.