Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «Профессиональное Водоотведение» (ООО «ПРОФ-В»)

ИНН 7728436589, КПП 773401001, ОГРН 1187746690218

Адрес: 123060, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул Расплетина, д. 5, стр. 11

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОФ-В» (далее – Общество). Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 об организации

ООО «ПРОФ-В» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.63 — торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства.

Дополнительный вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

33.12 — ремонт машин и оборудования.

ZUMFA™ — зарегистрированная торговая марка, под которой компания производит продукцию по собственному техническому заданию на лучших заводах мира.

1. Учетная политика

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.

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.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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:

По договорам аренды № 87984 от 30.07.2025г. и 05/06/2025 от 25.06.2025г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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.

Предмет аренды:

— нежилое помещение, расположенное по адресу: город Москва, ул Расплетина, д. 5, стр. 11

— нежилое помещение, расположенное по адресу: МО, город Мытищи, ул Селикатная, д. 15

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2. Основные средства и нематериальные активы

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	272	(22)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	272	(52)
	За 2024 г.	51	(1)	222	-	-	(21)	-	-	-	-	-	272	(22)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	222	(13)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	222	(35)
	За 2024 г.	-	-	222	-	-	(13)	-	-	-	-	-	222	(13)
из них исключительные права	За 2025 г.	222	(13)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	222	(35)
	За 2024 г.	-	-	222	-	-	(13)	-	-	-	-	-	222	(13)
Другие НМА	За 2025 г.	51	(9)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	51	(16)
	За 2024 г.	51	(1)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	51	(9)
из них исключительные права	За 2025 г.	51	(9)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	51	(16)
	За 2024 г.	51	(1)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	51	(9)

Амортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	221	251	49
в том числе: Программы ЭВМ	187	209	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	34	42	49
из них созданные организацией	-	-	-

Основные средства

аименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 809	(2 998)	362	-	-	(1 000)	-	-	-	-	-	7 171	(3 998)
	За 2024 г.	4 944	(2 299)	1 865	-	-	(698)	-	-	-	-	-	6 809	(2 998)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 730	(100)	-	-	-	(343)	-	-	-	-	-	1 730	(442)
	За 2024 г.	-	-	1 730	-	-	(100)	-	-	-	-	-	1 730	(100)
Офисное оборудование	За 2025 г.	289	(154)	231	-	-	(51)	-	-	-	-	-	520	(205)
	За 2024 г.	154	(154)	135	-	-	-	-	-	-	-	-	289	(154)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 790	(2 744)	-	-	-	(599)	-	-	-	-	-	4 790	(3 343)
	За 2024 г.	4 790	(2 145)	-	-	-	(599)	-	-	-	-	-	4 790	(2 744)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	131	-	-	(8)	-	-	-	-	-	131	(8)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 173	3 811	2 645
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 288	1 631	-
Офисное оборудование	315	135	-
Транспортные средства	1 447	2 046	2 645
Другие виды основных средств	123	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	103 072	-	176 266	(146 968)	-	-	X	X	132 370	-
	За 2024 г.	83 958	-	237 172	(218 058)	-	-	X	X	103 072	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	570	-	1 414	(1 712)	-	-	(7)	-	266	-
	За 2024 г.	1 148	-	2 974	(3 548)	-	-	(3)	-	570	-
Товары	За 2025 г.	101 160	-	174 239	(144 063)	-	-	7	-	131 343	-
	За 2024 г.	82 810	-	232 196	(213 849)	-	-	3	-	101 160	-
Дополнительные расходы включаемые с себестоимость	За 2025 г.	1 341	-	614	(1 193)	-	-	-	-	761	-
	За 2024 г.	-	-	2 002	(661)	-	-	-	-	1 341	-

5. **Дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	109 391	-	109 710	-	(164 113)	-	-	-	54 988	-
	За 2024 г.	62 287	-	161 894	-	(114 790)	-	-	-	109 391	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	64 649	-	88 667	-	(121 396)	-	-	-	31 920	-
	За 2024 г.	38 699	-	122 187	-	(96 237)	-	-	-	64 649	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	42 690	-	17 626	-	(41 609)	-	-	-	18 707	-
	За 2024 г.	12 977	-	39 015	-	(9 302)	-	-	-	42 690	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	873	-	852	-	-	-	-	-	1 725	-
	За 2024 г.	268	-	635	-	(30)	-	-	-	873	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 051	-	-	-	(1 051)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 058	-	-	-	(7)	-	-	-	1 051	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 658	-	-	-	(6 658)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	71	-	502	-	-	-	-	-	573	-
	За 2024 г.	2 616	-	-	-	(2 545)	-	-	-	71	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	2 063	-	-	-	-	-	2 063	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	54	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11	-	54	-	(11)	-	-	-	54	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Итого	За 2025 г.	109 391	-	109 710	-	(164 113)	-	-	X	54 988	-
	За 2024 г.	62 287	-	161 894	-	(114 790)	-	-	X	109 793	-

6. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 783	-	-	(4 783)	-	-	-
	За 2024 г.	12 983	-	-	(8 200)	-	-	4 783
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	4 783	-	-	(4 783)	-	-	-
	За 2024 г.	12 983	-	-	(8 200)	-	-	4 783
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	43 077	29 507	-	(40 822)	-	-	31 762
	За 2024 г.	54 666	42 643	-	(54 234)	-	-	43 077
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 067	7 042	-	(8 660)	-	-	6 448
	За 2024 г.	191	10 981	-	(3 105)	-	-	8 067
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	28 700	15 618	-	(28 936)	-	-	15 382
	За 2024 г.	51 503	27 594	-	(50 397)	-	-	28 700
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	88	-	-	(88)	-	-	-
	За 2024 г.	-	88	-	-	-	-	88
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	76	-	-	(76)	-	-	-
	За 2024 г.	205	-	-	(130)	-	-	76
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 863	-	-	(1 017)	-	-	846
	За 2024 г.	1 010	852	-	-	-	-	1 863
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 424	6 543	-	-	-	-	7 967
	За 2024 г.	-	1 424	-	-	-	-	1 424
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	824	304	-	(9)	-	-	1 120
	За 2024 г.	458	366	-	-	-	-	824
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 028	-	-	(2 028)	-	-	-
	За 2024 г.	1 289	1 337	-	(598)	-	-	2 028

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(4)	-	-	6
Итого	За 2025 г.	47 860	29 507	-	(45 605)	-	X	31 762
	За 2024 г.	67 649	42 643	-	(62 434)	-	X	47 860

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	4 784	4 784	-	-
	За 2024 г.	-	11 596	11 596	-	-
в том числе: Резерв гарантийного ремонта	За 2025 г.	-	4 784	4 784	-	-
	За 2024 г.	-	11 596	11 596	-	-

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Федоров Семен Игоревич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 10 000 000 руб.

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв.Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010): записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

Характер ошибки и причины корректировок: основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужил технический сбой в зачетах авансовых платежей покупателя при оформлении реализаций. Скорректированы были суммы дебиторской и кредиторской задолженности

8. Органы управления

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

Главный бухгалтер — Филонова Юлия Александровна.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана _____ марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ПРОФ-В» _____ Федоров С.И.