ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО "ПРОМГИДРО"

1. Деятельность

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМГИДРО» за 2025 год.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Работы гидроизоляционные (код ОКВЭД 43.99.1)

Юридический адрес: 196191, Санкт-Петербург г, пр-кт Новоизмайловский, д. 46, к. 2, литера А, помещ. 6-Н, ком. 2. ИНН/КПП 7814763572 /781001001, ОГРН 1197847171851.

Уставный капитал ООО " ПРОМГИДРО " составляет 10,5 тыс. руб.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и по отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорока тысяч) руб.00 коп. 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. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации накопленной за все время эксплуатации. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств и производится в течение всего срока полезного использования объекта. Переоценка основных средств не производится. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, согласно п. 8 ФСБУ 6/2020.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Начисление амортизации НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.6. Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи,

осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке от реализации услуг.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

II. Раскрытие существенных показателей

1. **Основные средства**

В т.ч.	**2025**	**2024**
Основные средства, пригодные к использованию	**7 934**	**7 244**
Оборудование к установке	**516**	**516**
Права пользования активами	**15 438**	**12 386**
всего	**23 918**	**20 146**

2. **Запасы**

В т.ч.	**2025**	**2024**
Сырье и материалы	**12 306**	**19 248**
Товары	**39**	**499**
всего	**12 344**	**19 747**

3. **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 гг. представлена следующим образом:

В т.ч.	**2025**	**2024**
Расчеты с покупателями и заказчиками	**98 318**	**35 629**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**35 972**	**17 993**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**5 075**	**3 640**
Расчеты по гарантийным удержаниям	**7 724**	**4 972**
итого	**147 088**	**62 233**

4. **Финансовые вложения**

	За 2025 г.	5 981	565	(1 290)	5 256

Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.	8 156	2 500	(4 675)	5 981
в том числе:					
Предоставленные займы	За 2025 г.	5 981	565	(1 290)	5 256
	За 2024 г.	8 156	2 500	(4 675)	5 981

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 г.г. представлена следующим образом

Кредиторская задолженность	**2025**	**2024**
	156 772	**100 383**
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	98 311	55 492
Расчеты с покупателями и заказчиками	41 398	31 983
Расчеты по налогам и сборам	1 544	1 473
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	10 108	9 598
Расчеты с персоналом по оплате труда	827	928
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	361	219

6. НАЛОГИ

1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

2. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**5 824**	**5 642**
Налог на прибыль организаций	(1 811)	(1 383)

в том числе:		
текущий налог на прибыль организаций	(1 811)	(1 383)
Чистая прибыль	4 013	4 259

7. Выручка

Выручка	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
	117 630	**106 405**
Основной вид деятельности	117 630	106 405

8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование	**2025**	**2024**
Материальные затраты	26 901	19 128
Затраты на оплату труда	25 584	20 967
Отчисления на соц. нужды	5 488	4 184
Амортизация	6 992	5 477
Прочие	84 916	53 550
Итого	**149 881**	**103 307**

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом (тыс. руб.):

Прочие доходы	**2025**	**2024**
	40 268	**4 833**
в том числе:		
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	15 888	3 263
Результаты инвентаризации	5	1
Иная операционная деятельность	514	15
Проценты к получению	1 858	1 159

1. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 г.г. представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	**На 31 декабря 2025**	**На 31 декабря 2024**
РКО	222	254
Списание выделенного НДС на прочие расходы	48	25
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	88	22
Прочие	673	1 080
ИТОГО	**2 031**	**1 381**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2025 года, отсутствуют.

Совместная деятельность не осуществлялась.

Генеральный директор _____ Задорин Денис Александрович

31 марта 2026 г.