



Общество с ограниченной ответственностью «ППФ ПРОМ»

193315, г. Санкт-Петербург, пр. Большевиков, д.56, корп.4, лит. А, пом. 7-4Н
тел.8 (800) 550 60 78 ОГРН 1247800036000 ОКПО 97122187 ИНН 7811797686 КПП 781101001

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах ООО «ППФ ПРОМ» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ППФ ПРОМ"
Сокращенное наименование: ООО "ППФ ПРОМ"

Дата государственной регистрации: 05.04.2024 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1247800036000

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) :7811797686

Место нахождения организации: 193315, Санкт-Петербург, пр-кт Большевиков, д. 56, к. 4, литера А, помещ. 7-4Н

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 150 000 рублей.

Учредитель ООО "МАС КАПИТАЛ", размер доли 100%; бенефициарный владелец ООО "МАС КАПИТАЛ" – Кутузов Дмитрий Михайлович.

Связанные стороны: Учредитель ООО «МАС КАПИТАЛ», генеральный директор – Кутузов Д.М

1.3. Органы управления Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Кутузов Дмитрий Михайлович избран генеральным директором Общества Решением №1 от 26.03.2024 г.

1.4. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является –Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

Выручка по данному виду деятельности за 2025 год отсутствует. ООО «ППФ ПРОМ» в течение 2024-2025 годов осуществляет финансирование строительства промышленных зданий для последующей сдачи в аренду, на сегодняшний день полностью оплачена стоимость строящегося нежилого помещения, ведется строительство еще одного здания, финансирование осуществляется за счет заемных средств учредителя и заемных средств кредитного учреждения. Ввод в эксплуатацию зданий запланирован в середине 2026 года.

В связи с вышеуказанным, компания планирует выйти на положительный финансовый результат в 2026 году.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 0 человек.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Общество является субъектом МСП, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества.

Критерием существенности применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более валюты баланса.

2.3. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 167н.(п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.(п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.4. В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов отражены следующие основные положения:

Учет основных средств и капитальных вложений в них

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение. (п. 3, п. 4 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).



Общество с ограниченной ответственностью «ППФ ПРОМ»

193315, г. Санкт-Петербург, пр. Большевиков, д.56, корп.4, лит. А, пом. 7-4Н
тел.8 (800) 550 60 78 ОГРН 1247800036000 ОКПО 97122187 ИНН 7811797686 КПП 781101001

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).

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты на доставку включаются в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 32 ФСБУ 5/2019)

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (п. 19 ПБУ 19/02)

Признание коммерческих и управленческих расходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Создание резервов по сомнительным долгам

Общество формирует резервы по сомнительным долгам по правилам ст.266 НК РФ.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Основные средства

Состав основных средств Общества по остаточной стоимости тыс.руб. - 0



Общество с ограниченной ответственностью «ППФ ПРОМ»

193315, г. Санкт-Петербург, пр. Большевиков, д.56, корп.4, лит. А, пом. 7-4Н
тел.8 (800) 550 60 78 ОГРН 1247800036000 ОКПО 97122187 ИНН 7811797686 КПП 781101001

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Строка	на 31.12.2025 (тыс.руб.)	на 31.12.2024 (тыс.руб.)
Дебиторская задолженность	1230	267 728	148 579
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		267 728	148 564
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			15

Списаний дебиторской задолженности невозможной к взысканию и просроченной задолженности нет.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Наименование показателя	Строка	на 31.12.2025 (тыс.руб.)	на 31.12.2024 (тыс.руб.)
Долгосрочные заемные средства	1410	271 647	138 000
в том числе:			
Долгосрочные займы		271 647	13 800
Кутузов Дмитрий Михайлови		87 550	87 550
ООО "МАС КАПИТАЛ"		184 097	50 450
Краткосрочные заемные средства	1510		19 000
в том числе:			
Краткосрочные кредиты			19 000
ББР Банк (АО)			19 000

Обеспечения под обязательства не предоставлялись. Списаний кредиторской задолженности невозможной к взысканию и просроченной задолженности нет.

Доходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты (аренда офисного помещения)	113	80
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	113	80



**Общество с ограниченной ответственностью
«ППФ ПРОМ»**

193315, г. Санкт-Петербург, пр. Большевиков, д.56, корп.4, лит. А, пом. 7-4Н
тел.8 (800) 550 60 78 ОГРН 1247800036000 ОКПО 97122187 ИНН 7811797686 КПП 781101001

Реализация внеоборотных активов и иного имущества

По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы и расходы, отражается только финансовый результат от реализации - либо доход, либо расход (п. 44 ФСБУ 6/2020). В 2024 году от продажи недвижимости отражен доход по стр.2340, расход по стр.2350.

Генеральный директор

Кутузов Д.М.