

**Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРВЫЙ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ АГРЕГАТОР"**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых
результатах за 2025**

1. Общие положения

Сокращенное наименование компании: ООО "ППА"

Юридический адрес: 123592, город Москва, ул Маршала Катукова, д. 6 к. 2, кв. 199 ком. 3

Дата госрегистрации: 07.09.2017

ОГРН 1177746947289, ИНН 9721054560 /КПП 773401001

Основной вид деятельности: 63.99 «Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки»

Размер уставного капитала составляет 50 тыс. руб.

Учредители ООО "ППА":

Шевелёв Владимир Владимирович (50%; 25 тыс. руб.)

Шевелёва Вирина Евгеньевна (50%; 25 тыс. руб.)

Генеральный директор: Шевелёв Владимир Владимирович

1.1 Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3»

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ППА" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 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.

3. Основные средства, инвестиционная недвижимость

3.1 К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Инвестиционная недвижимость- отдельная группа ОС, в которую включается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Инвестиционная недвижимость, учитывается на счете 03 в составе доходных вложений в материальные ценности, принимается на учет по первоначальной стоимости, которая формируется аналогично правилам, установленным для ОС, порядок учета которых регламентирован ФСБУ 6/2020.

3.2 Амортизация основных средств и объектов инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.3 Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС и инвестиционной недвижимости устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

3.4 В 2025г. ООО "ППА" приобретал объекты инвестиционной недвижимости в виде машино-мест на сумму 15 515 тыс. руб. Объекты приобретены для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода. Частично объекты введены в эксплуатацию. Так же у общества имеются вложения во внеоборотные активы в размере 27 968 тыс. руб., которые состоят из нескольких нежилых помещений, находящихся в состоянии ремонта.

4. Запасы

4.1 Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

5. Финансовые вложения

ООО "ППА" имеет финансовые вложения в размере 4 078 тыс. руб., в виде предоставленных контрагентам процентных, краткосрочных займов.

6. Финансовые и другие внеоборотные активы

Сумма указанных на 31.12.2025г. финансовых внеоборотных активов составила 6 588 тыс. руб. Данная статья баланса имеет следующую структуру:

- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках в сумме 5 400 тыс. руб.
- задолженность покупателей и заказчиков 67 тыс. руб.
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам - 538 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами 515 тыс. руб.
- прочее – 68 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

Сумма отраженной в бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. кредиторской задолженности равна 1 158 тыс. руб. и состоит из следующих статей:

- задолженность поставщикам и подрядчикам – 89 тыс. руб.
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков – 456 тыс. руб.
- задолженность прочим дебиторам и кредиторам – 265 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 330 тыс. руб.
- прочее – 16 тыс. руб.

8. Учет процентов по займам и кредитам

8.1 Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н).

