

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Эрмит Парк»
за 2025 год

1. Сведения об организации (обществе)

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эрмит Парк»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес: 191186, Город Санкт-Петербург, наб. Реки Мойки, дом 27, литера А, помещение 3-Н.

Фактический адрес: 191186, Город Санкт-Петербург, наб. Реки Мойки, дом 27, литера А, помещение 3-Н.

Дата и номер государственной регистрации:

Общество зарегистрировано 06.07.2005 г. за основным государственным регистрационным номером 1057811348430 в Межрайонной инспекции Министерства РФ по налогам и сборам № 15 по г. Санкт-Петербургу (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 78 № 005568874).

На налоговом учете Общество состоит в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г. Санкт-Петербургу с присвоением ИНН 7842317442 КПП 784001001.

Сведения о целях и видах деятельности:

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Основным видом деятельности в 2025 году является торговля книгами.

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2026 составляет 1 человек.

Сведения о собственниках:

Единственным участником Общества является гражданка Российской Федерации Рутенбург Ирина Романовна, размер доли от уставного капитала составляет 100 %

Сведения о размере уставного капитала:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доли	75	75	675

2. Учетная политика и организация бухгалтерского учета

Общие положения:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется, исходя из:

- ✓ имущественной обособленности;
- ✓ непрерывности деятельности;
- ✓ последовательности применения учетной политики из года в год;
- ✓ временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления доходов и расходов).

Основные принципы учетной политики:

Активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н.

К нематериальным активам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 14/2022.

Объектом нематериальных активов признаются активы с первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- ✓ срока действия прав организации на данный НМА
- ✓ ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого можно получать экономические выгоды(доход).

Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным способом.

Стоимость нематериальных активов, использования которых прекращено для целей выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации подлежит списанию с включением остаточной стоимости в прочие расходы.

В финансовой(бухгалтерской) отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Общество не применяет стандарт к договорам аренды по которым одновременно выполняются следующие условия:

- ✓ не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- ✓ предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 г. № 180н.

Активы признаются в качестве запасов в соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

После первоначального признания запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Выбытие, списание запасов происходит по средней себестоимости.

Учет расходов Общество ведет в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 33н от 06.05.1999 г.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы;

К расходам по обычным видам деятельности относятся общехозяйственные расходы расходы на продажу.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В состав общехозяйственных расходов входят управленческие расходы.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». В состав расходов на продажу входят расходы, относящиеся к продаже товара.

Общехозяйственные расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», расходы на продажу списываются со счета 44

«Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» ежемесячно в полном объеме.

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

В целях соблюдения принципа соответствия доходов и расходов, расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов, в т.ч.

- ✓ расходы, связанные с приобретением права на использование программных продуктов и баз данных по договорам с правообладателями (неисключительные права), в т.ч. расходы на расширение, на приобретение новых версий программ и баз данных;
- ✓ иные расходы, относящиеся к будущим периодам.

Не относятся к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты за материальные ценности, работы, услуги, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов либо в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Расходы будущих периодов включаются в состав текущих расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Срок списания расходов будущих периодов регулируется организацией самостоятельно (устанавливается приказом генерального директора), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

Бухгалтерский учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока, определенного условиями договора. Перевод долгосрочной задолженности по займам и кредитам в краткосрочную не производится.

Проценты по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов.

Учет доходов Обществом ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации № 32н от 06.05.1999 г.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
 - ✓ прочие доходы;
- Доходами от обычных видов деятельности признаются:
- ✓ доход от продажи товаров

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) ведется на счете 90 «Продажи»

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

Выручка от реализации услуг в целях бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в соответствии с п.51 Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не составляется.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение нематериальных активов

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы-всего	2025	140	(46)	-	(140)	46	-	13	-
	2024	150	(46)	-	-	-	-	140	(46)
В том числе									
исключительное право владельца на товарный знак «Эрмиты»	2025	46	(46)	-	(46)	46	-	-	-
	2024	46	(46)	-	-	-	-	46	(46)
Расходы, связанные с регистрацией товарных знаков, не введенных в эксплуатацию	2025	71	-	-	(71)	-	-	-	-
	2024	71	-	-	-	-	-	71	-
В том числе									
товарный знак «Эрмитариум»	2025	71	-	-	(71)	-	-	-	-
	2024	71	-	-	-	-	-	71	-
Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты	2025	23	-	-	(10)	-	-	13	-
	2024	33	-	-	-	-	-	23	-
в том числе									
расходы по продлению товарного знака «Эрмиты»	2025	4	-	-	(4)	-	-	-	-
	2024	8	-	-	-	-	-	4	-
расходы по продлению товарного знака «Эрмитесса»	2025	17	-	-	(5)	-	-	12	-
	2024	22	-	-	-	-	-	17	-
программное обеспечение 1С: Базовая версия	2025	2	-	-	(1)	-	-	1	-
	2024	3	-	-	-	-	-	2	-

В связи с применением ФСБУ 14/2022 и установлением лимита с 01.01.2025 по нематериальным активам в размере 100 000 товарные знаки, созданные собственными силами «Эрмиты», «Эрмитариум» были списаны на расходы. Данные товарные знаки учитываются на забалансовых счетах.

Товарные знаки, созданные собственными силами, учитываемые на забалансовых счетах тыс. руб.

Наименование товарного знака	На 31.12.2025
Товарный знак "ЭРМИТАРИУМ"	71

Товарный знак "Эрмиты"	61
------------------------	----

3.2. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

(тыс. рублей)

Наименование	2025	2024
Товары, приобретенные для продажи	906	717
ИТОГО	906	717

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Наименование	2025	2024	2023
Дебиторская задолженность	259	65	88
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	245	63	62
авансы выданные	-	-	8
прочая	14	2	18
Прочие оборотные активы	6	-	2
ИТОГО	265	65	90

В соответствии с порядком составления бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Отражаются суммы денежных средств, находящихся на расчетном счете.

3.5. Капитал и резервы (строка 1300 Бухгалтерского баланса)

Наименование	2025	2024	2023
Уставный капитал	75	75	675
Добавочный капитал	530	530	530
Нераспределенная прибыль (убыток)	767	(534)	(1126)
ИТОГО	1372	71	79

12 октября 2023 года на основании решения единственного участника Общества № 1/10/23 было принято решение об уменьшении уставного капитала до 75 тыс. рублей.

3.6. Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

Наименование кредитора	Период	Остаток на начало года	Срок погашения	Остаток на конец года	Срок погашения
Долгосрочные заемные средства - всего	2025	800	-	-	-
	2024	900	-	800	-
В том числе: займы полученные	2025	800	Не позднее 31 декабря 2030	-	-
	2024	900	Не позднее 31 декабря 2030	800	Не позднее 31 декабря 2030

3.7. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

(тыс. рублей)

Наименование кредитора	Период	Остаток на начало года	Срок погашения	Остаток на конец года	Срок погашения
Краткосрочные заемные средства - всего	2025	67	-	-	-
	2024	111	-	67	-
В том числе: проценты по займу	2025	67	до 31.01.2025	-	-
	2024	111	до 31.01.2024	67	до 31.01.2025

полученному					
-------------	--	--	--	--	--

3.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Наименование кредитора	Период	Остаток на начало года	Срок погашения	Остаток на конец года	Срок погашения
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025	-	-	5	-
	2024	-	-	-	-
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	-	-	5	-
	2024	-	-	-	-

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

4. Расшифровка отдельных статей отчета о прибылях и убытка

4.1. Расходы по обычной деятельности (строка 2120)

(тыс. рублей)

Статьи расходов	2025	2024
Себестоимость продаж товара	(689)	(50)
Аренда нежилого помещения	(123)	-
Программное обеспечение	(9)	(14)
Продление товарного знака «Эрмиты»	(70)	(5)
Материальные расходы	(27)	-
Транспортные расходы	(21)	-
Расходы на сертификацию	(32)	-
Прочие	(5)	(7)
ИТОГО	(976)	(76)

4.2. Прочие расходы (строка 2350)

(тыс. рублей)

Статьи расходов	2025	2024
Расходы на услуги банка	(37)	(50)
Списание товарного знака	(71)	
Прочие расходы	(56)	(5)
	0	
ИТОГО	(114)	(55)

4.3. Налог на прибыль (доходы)

С 01.01.2024 Общество перешло на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы.

По итогам 2025 года Общество получило положительный финансовый результат. Чистая прибыль составила 1 301 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость чистых активов Общества составила 1 372 тыс. рублей.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетностью за отчетный год отсутствуют.

В 2026 году Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность.

Генеральный директор

Рутенбург И.Р.