

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "ВЕРНИСАЖ"
за 2025 год.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ВЕРНИСАЖ» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

1. Сведения о Обществе с ограниченной ответственностью "ВЕРНИСАЖ"
 - 1.1 Сокращенное наименование: ООО «ВЕРНИСАЖ»
 - 1.2 ИНН 7805781180 КПП 780701001.
 - 1.3 Юридический адрес: 198332, Санкт-Петербург г, пр-кт Маршала Жукова, д. 35, к. 1, литер А, помещ. 1Н, офис 101.10\
 - 1.4 Дата государственной регистрации: 07.07.2021., ОГРН 1217800105434
 - 1.5 Основной вид деятельности организации: 46.76.1 Торговля оптовая бумагой и картоном.
Сведения о дополнительных видах деятельности: 64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
 - 1.6 Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 полностью оплачен и составляет: 100 000 рублей Участником является ВИНОГРАДОВ КИРИЛЛ ПАВЛОВИЧ доля 100%
 - 1.7 Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет.
 - 1.8 Организация относится к субъектам малого предпринимательства.
 - 1.9 Общество не подлежит обязательному аудиту
 - 1.10 Органы управления Организации: Генеральный директор Фан Евгений Дмитриевич
 - 1.11 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека, в том числе: Генеральный директор, главный бухгалтер.

2. Учетная политика

2.1 ООО «ВЕРНИСАЖ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2.2 Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной деятельности используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". (Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ). Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и в электронном виде. (Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

2.3. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Вернисаж»» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", не публикует свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.4 Организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

В состав отчетности Организации:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах
- пояснения

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за текущий год.

3.1 Основные средства.

В течение отчетного периода произошло уменьшение показателя строки 1150 «Основные средства». За счет продажи и выбытия ОС и на конец отчетного периода стоимость основных средств за вычетом амортизации составила 6267 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость на начало 2025 года в тыс.руб	Стоимость на конец 2025 года в тыс. руб
Помещения /Долгосрочная аренды/		89

Транспортные средства /Лизинг/	6443	4999
Транспортные средства	5247	1180
ИТОГО	11690	6268

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Срок полезного использования новых объектов устанавливается по нижнему пределу (минимальный срок плюс один месяц) для объектов, включаемых в соответствующую амортизационную группу.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода (резерв на ремонт основных средств не формируется).

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Общество арендует помещение по договору субаренды № 1--09-2021 от 16.09.21г. без права выкупа. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Начисленная амортизация относится на текущие затраты с учетом назначения арендованного объекта.

3.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Финансовые вложения	Стоимость (тыс. руб.)	
	на начало года	на конец года
Займы	54696	55296

В Ф1 Бухгалтерской отчетности за 2024 сумма выданных займов отражалась (в том числе) по строке 1240 Финансовые и другие оборотные активы/дебиторская задолженность. В связи с увеличением сроков возврата денежных средств они были отнесены в строку 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы/ финансовые вложения.

3.3 Запасы

По состоянию на 31.12.2024 года запасы составляли 7716 тыс. руб., на 31.12.2025г 4739 тыс.руб Сальдо сформировано по счету 41 Товары.. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При списании оценка материалов и товаров производится методом ФИФО.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование показателя	Начало года в тыс.руб.	Конец года тыс.руб
Средства на расчетных счетах	1876	154

3.5 Финансовые и другие оборотные активы

«Финансовые и другие оборотные активы» составляет 7807 тыс. руб. За отчетный период произошло увеличение этой статьи баланса на 164 тыс. руб. в основном за счет увеличения задолженности покупателей.

В Ф1 Бухгалтерской отчетности за 2024 сумма выданных займов 54696 тыс.руб отражалась (в том числе) по строке 1240 Финансовые и другие оборотные активы/дебиторская задолженность. В связи с увеличением сроков возврата денежных средств они были отнесены в строку 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы/ финансовые вложения.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2025	Сумма задолженности на 31.12.2025
Финансовые и другие оборотные активы	7643	7779
В том числе:		
Расходы будущих периодов	1595	1671
Дебиторская задолженность	6048	6108
В том числе:		
Покупатели и заказчики	2834	3101
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	4
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3178	2973
Расчеты по налогам и сборам, ЕНС.	35	30

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации.

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость

3.6 Капитал

Уставный капитал общества -100т.р

Убыток полученный в 2025г. - 5928тр

3.7 Кредиторская задолженность

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

3.7.1 Долгосрочные заемные средства по строке 1410

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2025	Сумма задолженности на 31.12.2025
Кредиты и займы	77057	75003

3.7.2 Другие долгосрочные обязательства строка 1450

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2025. (в тыс. руб.)	Сумма задолженности на 31.12.2025(в тыс. руб.)
Лизинговые обязательства	5683	3894

3.7.3 Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2025	Сумма задолженности на 31.12.2025
	387	1139
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	202	11
Расчеты по налогам и сборам	173	7
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12	18
Обязательство по аренде	0	1103

3.7.4. Оценочные обязательства строка 1540

резервы, связанные с оплатой труда, — оценочные обязательства, которые покрывают будущие расходы на отпускные выплаты сотрудникам на начало 2025 39 тыс.р. на 31.12.2025 28 тыс.р.

4. Выручка и прочие доходы

4.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Динамика в структуре доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице.
тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2024г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± %
Выручка	17592	4873	-12684	-73%
В том числе				
Основной вид деятельности	16792	2537	-14255	-87%
Аренда транспортных средств	800	2336	1571	75%

Основным видом деятельности ООО «ВЕРНИСАЖ» в 2025 году являлась оптовая торговля полиграфической продукцией. В 2022 году во время возникшего на фоне введенных санкций кризиса с поставками полиграфической бумажной продукции нашей организацией была закуплена крупная партия полиграфии. Данная продукция успешно реализовывалась в течении 2022 и 2023 годов, что подтверждается данными налоговых деклараций. К 2024 году основная часть товара была распродана. Оставшаяся часть представляла собой некондиционный товар, который приходится реализовывать ниже себестоимости. Снижение спроса на бумагу, связанное со стабилизацией рынка полиграфической продукции также оказало негативное влияние на получение выручке. При этом расходы организации остались прежними в связи со взятыми на себя обязательствами.

4.2 Информация о прочих доходах

В отчетном периоде Обществом получены прочие доходы в сумме 213 тыс. руб. – возмещение расходов по транспортным средствам сданным в аренду

5. Затраты

5.1 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Себестоимость (стр. 2120 Ф-2) проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 8355 тыс. руб

Структура затрат по элементам
тыс. руб.

Элементы затрат	2025		2024	
	Сумма в тыс.руб.	Доля, %	Сумма в тыс.руб.	Доля, %
Материальные затраты	2976	35	15100	63
Затраты на оплату труда	493	6	623	3
Отчисления на социальные нужды	137	2	151	0
Амортизация	3321	40	6489	27
Содержание автотранспорта	195	2	360	2
Прочие	1233	15	1235	5
ИТОГО	8355	100	23958	100

5.2 Проценты по заемным обязательствам

ООО «ВЕРНИСАЖ» ведет бухучет в упрощенном порядке все проценты учитываются как прочие расходы и отражаются по строке 2330 Ф-2.

2025г – 1592 тыс. руб

2024г - 757 тыс.руб

5.3Прочие расходы

Полная расшифровка статей прочих расходов представлена в таблице:

	2025г в тыс.руб	2024 в тыс.руб
Прочие расходы <i>в том числе:</i>	1422	111
Услуги банков	21	22
Прочие внереализационные доходы и расходы	341	61
Резервы, связанные с оплатой труда	39	28
Реализация внеоборотных активов	1021	

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год предприятием получена убыток в размере 6283 тыс. р. Налог на прибыль обществом не начислялся.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Дата составления текстовых пояснений _28.03.2026 года.

Генеральный директор ООО «ВЕРНИСАЖ» Фан Евгений Дмитриевич