

**Пояснительная записка  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО "ВДВ"**

г. Санкт-Петербург

**30 марта 2026 г.**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ВДВ" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформированной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

### 1. Общая информация

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "ВДВ"**

Сокращенное наименование: **ООО "ВДВ"**

Юридический адрес: 192289, г. Санкт-Петербург, ул. Олеко Дундича, дом 35, корп. 2, кв 102

Почтовый адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, а/я 59 ООО «ВДВ»

Телефон: +7 964 336 58 70

Адрес электронной почты: [vdvspb@mail.ru](mailto:vdvspb@mail.ru)

Идентификационный номер налогоплательщика: 7810262504

Основной государственный регистрационный номер: 1027804903488

Дата государственной регистрации налогоплательщика: 27.05.2002

Код 04906000 - муниципальный округ № 75

Основные виды экономической деятельности экономического субъекта

- ✓ ОКВЭД 17.29 Производство прочих изделий из бумаги и картона.

Общество является микропредприятием. Непрерывно находится в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 1 августа 2016 года.

Информация о бенефициарных владельцах:

- ✓ Чижевский Дмитрий Борисович владеет 50 % уставного капитала Общества;

- ✓ Шуберт Валерий Геннадьевич владеет 50 % уставного капитала Общества;

Уставной капитал оплачен полностью. В отчетном периоде операции с долями не проводились.

Общество располагает полной информацией о бенефициарном владельце в соответствии с требованиями пп.2 п.3. ст. 6.1, пп.1, п.1, ст. 7 ФЗ № 115-ФЗ.

Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах. Участник общества, владеющей долей 50%, Шуберт Валерий Геннадьевич, является Генеральным директором общества.

Информация об органах управления. Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Шуберт Валерий Геннадьевич, Протокол № 1 от 20.05.2002 г., продление полномочий Протокол № 15 от 02.07.25 г.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту. Инициативный аудит не проводился.

События после отчетной даты, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

## **2. Информация об учетной политике Общества**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н, (далее – ПБУ 1/2008).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

Общество использует рабочий план счетов, установленный в программе "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0., базовые настройки.

Общество использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, товарная накладная (ТОРГ-12), счет фактура, товарно-транспортная накладная). При этом применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право генеральный директор, главный бухгалтер или лицо, указанное в доверенности.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0., базовые настройки.

Существенной признается ошибка, составляющая 15 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Общество, является субъектом малого предпринимательства, и использует право исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета Общество выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики Общество отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств, проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество 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
- 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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания, сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства, автомобили
- спецтехника
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п.13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Общество не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней стоимости.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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.

Являясь малым предприятием, Общество использует право не устанавливать лимит кассового остатка денежных средств в кассе.

Общество определяет уровень существенности для раскрытия статей баланса, как 15 % от статьи баланса.

У Общества отсутствует техническая возможность исключить из баланса и отчета о финансовых результатах строки, не имеющие показателей.

### 3. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса.

Расшифровка основных показателей отчетности на 31 декабря 2025 года.

**Материальные внеоборотные активы:** показатель отсутствует. Справочно: все имеющиеся основные средства амортизированы на отчетную дату.

**Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы:** показатель отсутствует.

**Инвестиционная недвижимость:** показатель отсутствует.

**Отложенные налоговые активы:** показатель отсутствует.

**Запасы:** 2 325 тыс. руб., в том числе:

- сырье и материалы: 2 325 тыс. руб.

**Долгосрочные активы к продаже:** показатель отсутствует;

**Денежные средства и денежные эквиваленты:** 50 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства на расчетных счетах 50 тыс. руб.

**Финансовые и другие оборотные активы:** 2 200 тыс. руб., в том числе:

**Дебиторская задолженность:** 2 200 тыс. руб., в том числе:

- ✓ дебиторская задолженность покупателей: 1 976 тыс. руб., в том числе:
- АО «НЕВСКИЕ БЕРЕГА» ИНН 7801003951: 496 тыс. руб.;
- Прочие покупатели (12 контрагентов): 1 480 тыс. руб., указывается консолидировано с учетом существенности.
- ✓ дебиторская задолженность поставщиков: 114 тыс. руб., указывается консолидировано с учетом существенности.
- ✓ прочая дебиторская задолженность: 119 тыс. руб.

**Капитал:** минус 2 089 тыс. руб.

**Долгосрочные заёмные средства:** 1 830 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочный займ участника общества Шуберта В. Г.: 1 830 тыс. руб.

**Другие долгосрочные обязательства:** показатель отсутствует;

**Краткосрочные заемные средства:** показатель отсутствует;

**Краткосрочная кредиторская задолженность:** 4 855 тыс. руб., в том числе:

- ✓ **кредиторская задолженность перед поставщиками:** 3 869 тыс. руб., в том числе:
  - ООО «ЭЛЕМЕНТ-КЕМИ» ИНН 3906987896: 400 тыс. руб.;
  - Прочие поставщики (12 контрагентов): 3 469 тыс. руб., указывается консолидировано с учетом существенности.
- ✓ **обязательства по долгосрочной аренде:** показатель отсутствует;
- ✓ **кредиторская задолженность перед покупателями:** 32 тыс. руб., указывается консолидировано с учетом существенности
- ✓ **задолженность по налогам и сборам:** 812 тыс. руб., в том числе:
  - НДС за 4 квартал 2025 года: 661 тыс. руб.,
  - Взносы по начислениям на заработную плату по сроку уплаты январь 2026: 144 тыс. руб.,
  - Задолженность по налогам и сборам по сроку уплаты март 2026: 7 тыс. руб.
- ✓ **прочая кредиторская задолженность:** 142 тыс. руб., указывается консолидировано с учетом существенности.
- ✓ **задолженность по заработной плате:** показатель отсутствует.

**Отложенные налоговые обязательства:** показатель отсутствует;

**Оценочные обязательства:** показатель отсутствует.

#### **4. Информация,**

**дополняющая и поясняющая показатели отчета о финансовых результатах.**

**Выручка** (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей): 17 188 тыс. руб., в том числе:

- ОКВЭД 17.29 Производство прочих изделий из бумаги и картона: 17 188 тыс. руб.;

Распределение выручки по покупателям:

- ООО «Кулон» ИНН 7806500594 выручка: 3 168 тыс. руб.;
- АО «НЕВСКИЕ БЕРЕГА» ИНН 7801003951 выручка: 2 787 тыс. руб.;

Прочие покупатели (28 контрагентов): 11 233 тыс. руб., указывается консолидировано с учетом существенности.

**Расходы по обычным видам деятельности:** 17 196 тыс. руб., в том числе:

**себестоимость продаж:** 17 196 тыс. руб., в том числе:

- расходы на сырье и материалы 4 502 тыс. руб.;
- коммунальные услуги: 2 090 тыс. руб.,
- заработная плата: 6 894 тыс. руб.;
- страховые взносы: 1 700 тыс. руб.;
- налоги и сборы: 9 тыс. руб.;
- прочие расходы, расходы на оплату услуг производственного характера: 2 001 тыс. руб.;

Управленческие расходы: показатель отсутствует.

Коммерческие расходы: показатель отсутствует.

Доходы от участия в других организациях: показатель отсутствует.

Проценты к получению: показатель отсутствует.

Прочие доходы: 1 723 тыс. руб., в том числе:

- Прочая реализация (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей): 1 716 тыс. руб.
- Курсовые разницы: 7 тыс. руб., указывается консолидировано с учетом существенности.

Прочие расходы: 1 704 тыс. руб., в том числе:

- цена приобретения прочего имущества: 1 575 тыс. руб.,
- расходы на банковское обслуживание, 103 тыс. руб.,
- иные прочие расходы: 26 тыс. руб., указывается консолидировано с учетом существенности.

Налог на прибыль организаций: 9 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций): показатель отсутствует.

Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток): показатель отсутствует.

Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток): показатель отсутствует.

Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток): показатель отсутствует.