

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 039	(365)	-	(1 039)	1 039	(674)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 039	-	-	(365)	-	-	-	-	-	1 039	(365)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 039	(365)	-	(1 039)	1 039	(674)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 039	-	-	(365)	-	-	-	-	-	1 039	(365)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	674	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	674	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 039	-	-	(1 039)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 039	-	-	(1 039)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	189 750	-	56 100	(122 500)	-	-	-	-	123 350	-
	За 2024 г.	-	-	190 650	(900)	-	-	-	-	189 750	-
в том числе: займы	За 2025 г.	189 750	-	56 100	(122 500)	-	-	-	-	123 350	-
	За 2024 г.	-	-	190 650	(900)	-	-	-	-	189 750	-
Итого	За 2025 г.	189 750	-	56 100	(122 500)	-	-	-	-	123 350	-
	За 2024 г.	-	-	190 650	(900)	-	-	-	-	189 750	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	38 053	-	191 207	(190 885)	-	-	X	X	38 375	-
	За 2024 г.	35 893	-	175 320	(173 160)	-	-	X	X	38 053	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	15	-	414	(419)	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	25	-	246	(256)	-	-	-	-	15	-
Товары	За 2025 г.	38 038	-	190 793	(190 466)	-	-	-	-	38 364	-
	За 2024 г.	35 868	-	175 074	(172 904)	-	-	-	-	38 038	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 533	-	7 585	-	(1 988)	-	-	-	10 130	-
	За 2024 г.	155 791	-	3 734	-	(154 992)	-	-	-	4 533	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	958	-	525	-	(530)	-	-	-	952	-
	За 2024 г.	477	-	858	-	(377)	-	-	-	958	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	437	-	1 239	-	(437)	-	-	-	1 239	-
	За 2024 г.	104	-	437	-	(104)	-	-	-	437	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 112	-	5 381	-	(914)	-	-	-	6 579	-
	За 2024 г.	154 258	-	2 104	-	(154 250)	-	-	-	2 112	-
Прочая	За 2025 г.	1 027	-	440	-	(107)	-	-	-	1 360	-
	За 2024 г.	952	-	335	-	(261)	-	-	-	1 027	-
Итого	За 2025 г.	4 533	-	7 585	-	(1 988)	-	-	X	10 130	-
	За 2024 г.	155 791	-	3 734	-	(154 992)	-	-	X	4 533	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 145	-	-	(545)	-	-	2 600
	За 2024 г.	-	3 145	-	-	-	-	3 145
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 145	-	-	(545)	-	-	2 600
	За 2024 г.	-	3 145	-	-	-	-	3 145
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	249 258	129 155	-	(189 189)	-	-	189 224
	За 2024 г.	205 871	122 789	4	(79 406)	-	-	249 258
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	245 138	127 965	-	(188 482)	-	-	184 621
	За 2024 г.	201 079	121 824	4	(77 769)	-	-	245 138
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24	106	-	(24)	-	-	106
	За 2024 г.	-	24	-	-	-	-	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 584	12	-	(605)	-	-	991
	За 2024 г.	1 405	415	-	(236)	-	-	1 584
Расчеты по аренде	За 2025 г.	498	87	-	(83)	-	-	502
	За 2024 г.	-	498	-	-	-	-	498
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	867	854	-	5	-	-	1 726
	За 2024 г.	2 214	28	-	(1 375)	-	-	867
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 147	131	-	-	-	-	1 278
	За 2024 г.	1 173	-	-	(26)	-	-	1 147
Прочее	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	252 403	129 155	-	(189 734)	-	X	191 824
	За 2024 г.	205 871	125 934	4	(79 406)	-	X	252 403

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 296	2 421	2 218	220	1 278
	За 2024 г.	1 303	2 235	2 194	48	1 296

в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 296	2 421	2 218	220	1 278
	За 2024 г.	1 303	2 235	2 194	48	1 296

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	189 256	171 883
Затраты на оплату труда	21 679	21 458
Отчисления на социальные нужды	6 513	6 463
Амортизация	1 957	535
Прочие затраты	8 680	8 012
Итого по элементам	228 086	208 351
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	228 086	208 351

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЛЕНИНГРАДСКОЕ-1"**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕНИНГРАДСКОЕ-1".

Юридический адрес: 194021, Санкт-Петербург г, Внутригородская территория муниципальный округ Светлановское, 2-й Муринский пр-кт, дом 51, литер А, помещение 22-Н, этаж 2, кабинет 23

Место нахождения организации (фактический адрес): 194021, Санкт-Петербург г, Внутригородская территория муниципальный округ Светлановское, 2-й Муринский пр-кт, дом 51, литер А, помещение 22-Н, этаж 2, кабинет 23

Дата регистрации: 18.10.2019г. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России №15 по Санкт-Петербургу.

ОГРН 1197847209064.

ИНН/КПП: 7802697212 /780201001

Уставный капитал общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Основным видом деятельности ООО «ЛЕНИНГРАДСКОЕ-1» в 2025 году является:

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом получены следующие лицензии:

Регистрационный номер лицензии: Л042-01148-78/00264471

Дата предоставления лицензии: 09.12.2020, бессрочная

Лицензирующий орган: Комитет по здравоохранению г. Санкт-Петербурга;

Среднесписочная численность работающих в ООО «ЛЕНИНГРАДСКОЕ-1» в 2025 году составила: 14 сотрудников.

ООО «ЛЕНИНГРАДСКОЕ-1» не является малым предприятием. Доля учредителей – иностранных юридических лиц в Уставном капитале составляет 0%.

Участником Общества является –ООО «ЭРКАФАРМ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» (ИНН 7802634533) - 100%

Конечным бенефициаром Общества является Конобеев Леонид Валентинович, гражданин РФ

Общество имеет обособленные подразделения, открытые в г. Санкт-Петербург. На 31.12.2025 открыто 5 обособленных подразделений по местам нахождения торговых точек, складских и офисных помещений. Обособленные подразделения не имеют расчетного счета и не выделены на отдельный баланс. Филиалы, представительства отсутствуют.

Налог на прибыль в части федерального бюджета и в части регионального бюджета не распределяется, и уплачивается по месту основной регистрации головной организации.

Структура органов управления Общества включает в себя:

- единственного участника Общества;
- единоличный исполнительный орган (Директор). Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет директор

Директор назначается Решением Единственного участника Общества. Решением от 15 октября 2025г. в должности Директора Общества назначена Марковец Ирина Леонидовна на новый срок с 18 октября 2025 года по 17 октября 2026 года включительно.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год (далее – бухгалтерская отчетность) не подлежит обязательному аудиту.

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».

2. Основные положения учетной политики на 2025 год:

В целях бухгалтерского учета

2.1. Для целей признания доходов и расходов используется метод начисления.

2.2. Регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике;

2.3. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Актив, удовлетворяющий Федеральному стандарту бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

2.4. Организация регулярно, с периодичностью 1 раз 5 лет, переоценивает отдельные объекты группы однородных основных средств (объекты недвижимости), путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости (п. 17 ФСБУ 6/2020). Состав объектов, подлежащих переоценке, определяется отдельным приказом руководителя Организации.

Переоценка основных средств, производится на основании приказа руководителя Организации. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Организации. (пп. «а» п. 20 ФСБУ 6/2020). Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал Организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Все результаты переоценки основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете (п. 15 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

2.5. Амортизация объектов основных средств.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом;

Для определения срока службы основных средств применяется Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. №1.

Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных классификатором, утвержденным Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается Комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, и отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется Комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника.

Ускоренная амортизация не применяется.

Ликвидационная стоимость по объектам ОС принимается равной нулю.

2.6. Критерии отнесения активов в состав нематериальных активов.

Нематериальным активом (НМА) считается актив, который характеризуется одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"):

- а) не имеет материально-вещественной формы;
 - б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
 - в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
 - д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.
- К несущественным НМА относятся: НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

2.7. Переоценка и обесценение нематериальных активов.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА. Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости

2.8. Амортизация нематериальных активов;

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования;

Начисление амортизации не приостанавливается (в т. ч. при временном прекращении использования НМА), кроме случая, когда ликвидационная стоимость актива становится равной или превышает его балансовую стоимость. Но если в дальнейшем ликвидационная стоимость НМА станет меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации возобновится (п. 35 ФСБУ 14/2022).

2.9. Общество в целях бухгалтерского учета воспользовалось правом применить к товарным знакам неопределенный СПИ, Общество предполагает использовать указанные товарные знаки с целью получения экономической выгоды в течение длительного периода времени, у которого отсутствует прогнозируемый предел.

2.10. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единица учета материалов: Учет материалов в организации ведется по номенклатурным номерам; Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Организация проверяет запасы на обесценение и создает резерв при снижении их стоимости ниже балансовой один раз в год - по состоянию на 31 декабря (п. п. 28, 32 ФСБУ 5/2019).

По товарам резерв создается на разницу между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи - цена, по которой можно продать сегодня, за минусом расходов на продажу (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов создается на сумму превышения фактической стоимостью запасов над чистой стоимостью продажи.

Сумма резерва определяется из предположения, что

- 1) по товарам со сроком годности 1 месяц после отчетной даты разница между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи составляет 75% стоимости товара,
- 2) по товарам со сроком годности 2 месяца после отчетной даты разница между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи составляет 50% стоимости товара.

Резерв не создается по товарам со сроком годности более 2-х месяцев после отчетной даты разница между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи составляет 0% стоимости товара.

Условия для формирования резерва отсутствуют.

Оценка материально-производственным запасам при выбытии производится по способу средней себестоимости.

2.11. Доходы.

Доходы от предоставления имущества в аренду учитываются в качестве прочих доходов.

Общество классифицирует аренду в соответствии с ФСБУ 25/2018

1. Операционная аренда. Аренда относится к операционной при наличии любого из обстоятельств: срок аренды существенно меньше и несопоставим с о сроком полезного использования предмета аренды; предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются; на дату предоставления предмета аренды арендатору приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды; иные обстоятельства, которые свидетельствуют о том, что экономические выгоды и риски несет арендодатель.

2. Неоперационная (финансовая) аренда. Аренда относится к неоперационной (финансовой) при наличии любого из обстоятельств: договор предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды; арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости; срок аренды сопоставим со сроком полезного использования объекта аренды; на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды; возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора; арендатор имеет возможность продлить установленный договором срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; иное свидетельство о переходе к арендатору экономических выгод и рисков.

Общество предоставляет имущество в аренду на условиях операционной аренды, во временное использование на срок, существенно меньший срока эксплуатации объект, право собственности на объект не переходит к арендатору по окончании срока договора.

2.12. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

На конец отчетного периода Организация проводит инвентаризацию указанного резерва. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

2.13. Бухгалтерская отчетность составлена по формам, установленным ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

2.14. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений производится, если у Организации, в которую произведены финансовые вложения имеются серьезные финансовые проблемы:

Банкротство или состояние перед банкротством компании, в которую произведены финансовые вложения.

Появились сведения об отзыве лицензии по главному направлению деятельности.

Обесценение - это устойчивое существенное снижение стоимости не котируемых финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от них в обычных условиях ее деятельности (п. 37 ПБУ 19/02).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- 1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- 2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений стабильно уменьшалась исключительно в направлении ее уменьшения;
- 3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.
- 4) поступление денежных потоков от операционной деятельности в течение отчетного периода имеют отрицательное значение.

2.15. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты, они представлены как долгосрочные.

2.16. Расчеты по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств балансовым методом, с отражением постоянных и временных разниц развернуто.

2.17 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

В бухгалтерской отчетности следующие виды краткосрочных финансовых вложений отражаются Обществом в составе денежных эквивалентов:

открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и краткосрочные депозиты со сроком размещения (или оставшимся сроком до даты погашения) не более 3 месяцев (92 дней).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

2.19. Согласно пункту 7.5. Учетной политики, в бухгалтерской отчетности полученные займы и кредиты отражаются:

Долгосрочные кредиты и займы - в IV разделе баланса «Долгосрочные обязательства» по строке 1410 «Заемные средства»;

Краткосрочные кредиты и займы - в V разделе баланса «Краткосрочные обязательства» по строке 1510 «Заемные средства»;

Сумму задолженности по займам и кредитам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров. При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается по строке 1510 "Заемные средства" разд. V "Краткосрочные обязательства".

Процентные займы отражаются в составе финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения». Сумму задолженности по процентным займам, подлежащую отражению в бухгалтерской отчетности формирует сумма основного долга.

Проценты по выданным займам отражаются в составе дебиторской задолженности по строке «1230» Дебиторская задолженность». Если сумма процентов, учитываемых на счете 76.03 не существенна, то есть составляет не более 5% суммы строки «Дебиторская задолженность», то её отражаем в строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» единой суммой. В противном случае для отражения процентов по выданным займам необходимо в строке 1230 «Дебиторская задолженность» выделить обособленно «Проценты по выданным займам».

2.20. С 01.01.2022г. Организация применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». С 01.01.2024г. Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

С 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В целях налогового учета

2.21. При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета

Налоговый учет ООО «ЛЕНИНГРАДСКОЕ-1» осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых ООО «ЛЕНИНГРАДСКОЕ-1» в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций для целей налогообложения ведется с применением средств вычислительной техники (программа 1С).

Регистры налогового учета формируются с подробными расшифровками доходов и расходов.

Регистры бухгалтерского учета так же используются для целей формирования доходов и расходов в налоговом учете.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», содержащийся в переходных положениях стандартов:

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022. ФСБУ 14 не применяется к

НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся: НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

В учетную политику Общества на 2025 год внесены следующие изменения: применение федеральных стандартов ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Другие существенные изменения в учетной политике Общества на 2025 год отсутствуют.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», расхождений не выявлено.

3. Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности за 2025 год

3.1. Строка 1150 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 805 тыс. руб. (табличные пояснения 3).

В отчетном периоде приобретались новые основные фонды. В отчетном периоде поступления основных средств составили 135 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2025 году Обществом не проводилась. Проведена проверка основных средств на обесценение. Резерв на обесценение основных средств не создавался, т.к. отсутствует наличие признаков обесценения основных средств.

Общество арендует помещения по договорам долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договоры учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде. Права пользования активами отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

3.2. Строка 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 составляет 38 375 тыс. руб. (табличные пояснения 6.). Основной удельный вес составляют «Товары» (99,97 %)

3.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 130 тыс. руб. (табличные пояснения 7).

Основной удельный вес в составе дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимают Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (64,95%).

Резерв по сомнительным долгам не формировался. Условий для формирования резерва нет.

У Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

3.4. Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по состоянию на 31.12.2025 составляет 123 350 тыс. руб. (табличные пояснения 5). Процентные займы отражаются в составе финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения». Сумму задолженности по процентным займам, подлежащую отражению в бухгалтерской отчетности формирует сумма основного долга.

Проценты по выданным займам отражаются в составе дебиторской задолженности по строке «1230» Дебиторская задолженность». Если сумма процентов, учитываемых на счете 76.03 не существенна, то есть составляет не более 5% суммы строки «Дебиторская задолженность», то её отражаем в строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» единой суммой. В противном случае для отражения процентов по выданным займам необходимо в строке 1230 «Дебиторская задолженность» выделить обособленно «Проценты по выданным займам».

3.5. Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 600 тыс. руб. (табличные пояснения 8). В виду применения Обществом ФСБУ 25/2018 по данной строке отражены долгосрочные обязательства по аренде в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости (п. 7, п. 15 ФСБУ 25).

3.6. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025 составляет 188 722 тыс. руб. (пояснение 8).

Основной удельный вес в составе кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимают Расчеты с поставщиками (97,83%)

3.7. Строка 1520 «Обязательства по аренде» по состоянию на 31.12.2025 составляет 502 тыс. руб. (табличные пояснения 8).

По данной строке отражены краткосрочные обязательства по аренде в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости (п. 7, п. 15 ФСБУ 25).

3.8. Строка 1540 «Оценочные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 278 тыс. руб. (табличные пояснения 8.1) представляет сумму резерва по оплате отпусков, учитываемых в учете на синтетическом счёте 96.

3.9. Строка 2110 «Выручка» за 2025г. составила 225 344 тыс. рублей и включает в себя:

- Выручка от реализации покупных товаров – 222 512 тыс. рублей

- Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства- 2 832 тыс. рублей, в том числе Маркетинговые услуги- 2 810 тыс. рублей

3.10. Доходы, которые за отчетный период не зачислены в счет прибылей и убытков, отсутствуют. Доходы от предоставления имущества в аренду учитываются в качестве внереализационных доходов.

3.11. Расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Информация об объеме и элементах затрат на производство приведена в табличных пояснениях 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к Отчету о финансовых результатах.

3.12. Существенность показателей отчетности и ошибок.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.13. Условные обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет выданные обеспечения в пользу взаимосвязанных лиц.

4. Связанные стороны

Операции между связанными сторонами

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Виды операций
1	ООО "Ленинградское-4"	Поставка товара
2	ООО "Лиговский"	Реализация товара
3	АО "ЭРКАФАРМ"	Реализация товара
4	АО "ЭРКАФАРМ"	Реализация услуг
5	ООО "ЭРКАФАРМ ДИДЖИТАЛ"	Оказание услуг
6	ООО " ЭРКАФАРМ НЕВА "	Поставка товара
7	ООО " ЭРКАФАРМ НЕВА "	Реализация товара
8	ООО "ЭРКАФАРМ Санкт-Петербург"	Поставка товара
9	ООО "ЭРКАФАРМ Санкт-Петербург"	Реализация товара
10	ООО "ЭРКАФАРМ Северо-Запад"	Займ
11	ООО "ЭРКАФАРМ Северо-Запад"	Поставка товара
12	ООО "ЭРКАФАРМ Северо-Запад"	Реализация товара
13	АО "УК "ЭРКАФАРМ"	Оказание услуг

Образованных резервов по сомнительным долгам по связанным сторонам нет, списания дебиторской и кредиторской задолженностей не производились.

Выплата дивидендов:

Дивиденды за 2025 год не начислялись и не выплачивались.

5. События после отчетной даты и непрерывность деятельности.

5.1. В 2025 году, санкции, введенные некоторыми странами мира в 2022 году против России, продолжили свое действие. Существует вероятность введения или ужесточения дальнейших санкций. Это может иметь отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Ситуация с поставками лекарств находится на постоянном контроле. Все фармпроизводители продолжают работу на российском рынке, производство и поставки жизненно важных препаратов продолжают. Сложности с логистикой были из-за «необоснованного ажиотажного спроса», но он уже идет на спад.

5.2. На текущий момент Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Общество обладает всеми необходимыми ресурсами и профессиональной командой для стабильной работы, сохраняет рынки сбыта, доступность сырья и имеет их альтернативные источники. Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют.

Директор

Марковец И.Л.

27.03.2026