

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Сердце Балтики» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Сердце Балтики» (далее «Общество») создано в 2021 году.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Сердце Балтики»

Сокращенное наименование ООО «Сердце Балтики»

ОГРН 1217800117809 дата регистрации: 30.07.2021 г.

Юридический адрес: 193231, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Невский округ пр-кт Большеви-ков, д.3, корпус 1А, помещение 39 Н, офис 2

Фактический адрес: 193231, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Невский округ пр-кт Большеви-ков, д.3, корпус 1А, помещение 39 Н, офис 2

Телефон: 8 (4832) 32-13-32 доб 120,125

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

1.2.1 Единоличный исполнительный орган

Функции единоличного исполнительного органа исполняли:

УК ООО «Сердце Континента» на основании договора оказания услуг по управлению юридическим лицом управляющим от 25.12.2020 г.

1.2.2. Ревизионная комиссия:

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

1.3. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей:

-ООО ФК «Гранд Капитал» - 100% - 10 000

1.4. Основные виды деятельности Общества:

- Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.5. Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
-отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения; -розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения; -хранение лекарственных препаратов для медицинского применения	Л042-01148-78/00284742	Бессрочно

1.6. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 3 человека (31 декабря 2024 г. – 4 человека, 31 декабря 2023 г. – 7 человек).

1.7. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет

1.8. Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Обществом в 2025 году было закрыто 1 ОП, открыто 1 ОП

1	Кронштадт Тулонская Аллея 10
2	Санкт-Петербург Большевиков 3/1
3	Санкт-Петербург Науки 23/2

1.9. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Фединым Н.В.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся:

Главным бухгалтером

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основания составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют автоматически изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности автоматически удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в ав-

томатически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк отчетности где отсутствуют показатели.

2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Изменение в учетной политике в 2025 году.

С 01.01.2025 Обществом были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ВКЛЮЧАЯ ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости;

Объекты стоимостью не более *40 000 руб.* за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или срок аренды неопределенный. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Общие положения

Затраты на приобретение материально-производственных запасов (МПЗ), включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары», формируя их фактическую себестоимость.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является: для материалов - номенклатурный номер; для товаров- SKU (идентификатор товарной позиции).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество, применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов включается в состав прочих доходов в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный и резервный капитал не формируется.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В отчетном периоде кредиты и займы не привлекались

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При осуществлении торговой деятельности:

затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества, производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году их признания.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

С целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности отчетного и предыдущих периодов, детализация показателей за прошлые периоды приводится в порядке, установленном в отчетном периоде

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Показатели отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств.

В 2025 году операции по приобретению и выбытию основных средств отсутствуют.

4.1. Арендные отношения

Общество арендует следующие объекты:

1	Касимово Приозерское 71А
2	Кронштадт Тулонская Аллея 10
3	Санкт-Петербург Большевиков 3/1
4	Санкт-Петербург Науки 23/2

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи: Имеют место.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях: Отсутствуют.

5. ЗАПАСЫ

Остаток запасов за отчетный и предшествующий составляет:

2025 год 4 470 тыс.руб

- товары для перепродажи в рознице: 4 384 тыс. руб

- материалы: 86 тыс.руб

2024 год 4 572

- товары для перепродажи в рознице: 4 489 тыс. руб

- материалы: 83 тыс.руб

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в Пояснении №7 к Бухгалтерскому балансу.

7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в Пояснении №8 к Бухгалтерскому балансу

7.1. Обязательства по аренде

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили за 2025 г. 484 тыс. руб.,

Процентная ставка рассчитывалась исходя из следующих предпосылок: Средняя ставка кредитования, применяемая коммерческими банками на дату заключения договора (внесения изменений в договор в части арендных платежей)

Стоимостная оценка прав пользования активами, в связи с заключением договоров аренды срок которых превышает 12 месяцев приведена в разделе 4.2 Табличных пояснений к бухгалтерской отчетности

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Резерв ежегодных отпусков по состоянию на 31.12.2025 г. – 118 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. – 80 тыс. руб.

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Расходы, связанные с реализацией, в 2025 году составили 26 210 тыс. руб. (без НДС); в 2024 году 24 738 тыс. руб. без НДС. В том числе:

- себестоимость продаж: 2025 год – 16 615 тыс. руб.; 2024 год – 16 350 тыс. руб.
- коммерческие расходы: 2025 год – 9 595 тыс. руб.; 2024 год – 8 388 тыс. руб.

Состав коммерческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024г.
Оплата труда	3 533	3 612
Отчисления в социальные фонды	1 044	1 094
Амортизация объектов основных средств	92	162
Аренда помещений	3 351	2 092
Расходы по аренде помещений (водоснабжение, вывоз ТБО, газ, клининговые услуги, охрана и противопожарная безопасность, электроэнергия)	279	207
Услуги связи	173	121
Услуги ИТ(ПО, тех.поддержка, прочие)	43	281
Прочие	1 080	819
Итого:	9 595	8 388

9.1. Прочие доходы и расходы

Для обеспечения сопоставимости прочих Доходов и Расходов за 2025 г. и 2024 г., информация за 2024г. приводится в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Детализация прочих доходов и расходов приведена в Отчете о финансовых результатах.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Ставка налога на прибыль в отчетном периоде составляет 25%, в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль

2025 год			2024 год		
Код*	Показатель	Сумма	Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета			Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	-7 906	A	Прибыль до налогообложения	-7 890
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91			Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало	11 985	B	Отложенный налоговый актив на	10 424

периода			начало периода		
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09			Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	888	В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 535
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77			Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** ***	15 791	Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** ***	13 433
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09			Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 891	Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	888
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77			Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	704	Е	Постоянная разница за период	709
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)			Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	11 097	1	Отложенный налог на начало периода	8 889
	(Б) - (В)			(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	12 901	2	Отложенный налог на конец периода	12 545
	(Г) - (Д)			(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	1 804	3	Отложенный налог за отчетный период	3 655
	(2) - (1)			(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-	3А	Эффект изменения временных разниц****	-12
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")				
5	Доход по налогу за отчетный период	1 804	3Б	Эффект изменения ставки текущего налога****	-
	(3) + (4)				
6	Условный доход по налогу	1 977	3В	Эффект изменения ставки будущего налога****	2 219
	- (А) * 25%				
7	Постоянный налоговый расход	-176	4	Текущий налог на прибыль	-
	- (Е) * 25%			Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
8	Чистая прибыль	-6 102	5	Доход по налогу за отчетный период	3 655
	(А) + (5)			(3) + (4)	
			6	Условный доход по налогу	1 578
				- (А) * 20%	
			7	Постоянный налоговый расход	-142
				- (Е) * 20%	
			8	Чистая прибыль	-4 235
				(А) + (5)	

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Наименование	ИНН	Обстоятельства, в силу которых лицо является связанной стороной
ООО «ФК Гранд Капитал Санкт-Петербург»	7820048725	Общий участник-ООО ФК Гранд Капитал

ООО «Сердце Континента»	7714435899	Управляющая компания
ООО «Сердце Брянска»	3257077579	Общие участники -Ременяко Д.В., ООО ФК Гранд Капитал.
ООО «Сердце Карелии»	1001350948	Общие участники -Ременяко Д.В., ООО ФК Гранд Капитал

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

14. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

16. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ (при наличии)

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не возникало.

17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения принципа непрерывность, отсутствует.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в

период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
11.02.2026

Федин Н.В.