

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТРИЕСТА»
за 2025 год (тыс. руб.)**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- 1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Триеста» (далее – Общество).
ИНН 7843014747, ОГРН № 1197847204257
Юридический адрес Общества: 197375, Санкт-Петербург г, Маршала Новикова ул, дом 41, к. 1, литера А, офис 48/О
Фактический адрес Общества: 197375, Санкт-Петербург г, Маршала Новикова ул, дом 28, корпус 2, литера А
Общество с ограниченной ответственностью «Триеста» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 10.10.2019 года.
Организация создана на основании Решения учредителя от 23.09.2019 года №1.
- 1.2. По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет обособленное подразделение:
Обособленное подразделение ООО «Триеста» Общества: 197375, Санкт-Петербург г, Маршала Новикова ул, дом 28, корпус 2, литера А. Регистрация 18.03.2020 г.
- 1.3. Основной вид деятельности Общества Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.18).
- 1.4. Общество имеет лицензию на осуществление фармацевтической деятельности лицензия №Л042-00110-77/00261087 от 28.02.2020.
- 1.5. Уставный капитал ООО «Триеста» составляет 10 000 руб. Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025г.

Ф.И.О. участника	Размер доли в УК, %	Размер доли в УК, руб.
Кочерго Елена Ивановна	100	10 000
Итого		10 000,00

- 1.6. Руководство компанией осуществляет генеральный директор Кочерго Елена Ивановна, действующий на основании Устава.
- 1.7. Среднегодовая численность работающих составляет 16 человек по состоянию на 31 декабря 2025 г.
- 1.8. Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета – главный бухгалтер Общества.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утверждённого Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. №157н.

Информация о составе бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества ведется в упрощенной форме и состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В отчетном периоде ведение бухгалтерского учета осуществлялось главным бухгалтером, автоматизированным способом с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3»

2.2. Запасы

Учет запасов с 01.01.2021г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

Затраты на заготовку и доставку товаров относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости.

2.3. Финансовые и другие оборотные активы

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.4. Расчеты по налогу на прибыль

Организация не применяет ПБУ 18/02, текущий налог на прибыль рассчитывается по данным налогового учёта

2.5. Учет расходов

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;

- расходы на доставку (транспортные) покупных товаров до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров.

Все расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

2.6. Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, связанных с основной деятельностью Общества, агентское вознаграждение, связанное с продажей данных товаров, выручка от реализации маркетинговых, информационных, логистических и иных услуг, связанных с продажей товаров. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Запасы

По состоянию на 31.12.2025г. в составе запасов учтены материалы на сумму 8 884 тыс. руб.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов учтены денежные средства на расчетных счетах в размере 39 292 тыс. руб.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 287 691 тыс. руб.
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг составляют 5 000 тыс. руб.

3.4. Капитал и резервы

3.4.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. (полностью оплачен).

3.4.2. Нераспределенная прибыль

По итогам деятельности за 2025 год Обществом получена чистая прибыль в размере 1 459 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. нераспределенная прибыль Общества составляет 6 199 тыс. руб.

3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составляет 334 658 тыс. руб.

3.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль составила 506 тыс. руб.

3.7. Признание доходов

В 2025 году выручка от реализации по видам деятельности составила:

Вид деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.	Доля в выручке, %
Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией	63 714	70
Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами	26 751	30
ИТОГО	90 465	100,00

3.15. Расходы (себестоимость, коммерческие расходы)

Структура расходов Общества за 2025г.:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров	25 258
Коммерческие расходы всего, в т. ч.:	61 506
<i>Расходы на оплату труда</i>	16 654
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	3 451
<i>Материальные затраты</i>	9 287
<i>Транспортные расходы, связанные с продажей товаров</i>	22 321
<i>Прочие косвенные расходы</i>	9 793

3.16. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы всего, в т.ч.:	1 692
Премии по условиям договоров	1 650
Прочие доходы	41

Прочие расходы:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы всего, в т.ч.:	3 427
Штрафы, пени по хоз. договорам	3 373
Прочие расходы	54