Общество с ограниченной ответственностью
«ПАРАЦЕЛЬС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения. Основные виды деятельности

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПАРАЦЕЛЬС».
1.2. Юридический адрес – 125475, Москва г, Дыбенко ул., дом 26, корпус 3.
1.3. Дата государственной регистрации – 17.05.2010.
1.4. ОГРН 1107746401333 ИНН 7743780321 КПП 774301001
1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 7 человек, в том числе Генеральный директор – Мальцева Юлия Михайловна. Некоторые сотрудники организации являются внешними совместителями, что обусловлено спецификой деятельности нашей компании.
Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.
1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.
1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Ю.М. Мальцева с долей 100 процентов.

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: ООО «Парацельс» имеет лицензию на ведение врачебной деятельности, ОКВЭД 86.21 «Общая врачебная практика». ООО «Парацельс» с момента своего создания оказывает медицинские услуги, другими видами деятельности не занималось и не занимается.
1.9. Общество является микропредприятием.
1.10. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом - Доходы.

1.11. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Генеральный директор Общества и Главный бухгалтер – Ю.М. Мальцева.
1.12. Аудит бухгалтерской отчетности Общества
Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ПАРАЦЕЛЬС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика

Приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2026 год и Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2026 год приведены в Приложениях №№ 1 и 2 к настоящим Пояснениям.

4. Учетная политика для целей УСН

Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии со следующим:
- Налоговым кодексом РФ;
- иными актами, регулирующими правила налогового учета.

1. Организация налогового учета

1.1. Объект налогообложения – доходы.

Основание: ст. 346.14 НК

1.2. Налоговый учет ведет руководитель организации единолично.

Основание: гл. 26.2 НК

1.3. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием программы 1С Предприятие.

Основание: ст. 346.24 НК, п. 3 Порядка, утв. приказом ФНС от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1150 отражены основные средства в размере 1 774,3 тыс. руб.

6. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов у Общества нет.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

ООО «ПАРАЦЕЛЬС» получило доходов от основного вида деятельности в сумме 7 495,0 тыс. руб., в виде процентов по депозитам на сумму 157,7 тыс. руб., что отражено в Отчете о финансовых результатах за 2025 год. За 2025 год налог по УСН составил 229,6 тыс. руб. Задолженности по оплате налогов и иных платежей в бюджет и внебюджетные фонды у Общества нет.

8. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

ООО «ПАРАЦЕЛЬС» не является материнской компанией и не имеет дочерних компаний. Бенефициаром компании является Мальцева Ю.М., гражданка РФ (Россия). За проверяемый период Общество выплаты в его пользу не производило.

9. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Приложения:

1. Приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год;
2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

Дата составления текстовых пояснений 09 марта 2026 года.

Генеральный директор Общества Мальцева Ю.М.

ООО «ПАРАЦЕЛЬС»

ОГРН 1107746401333 ИНН 7743780321

(наименование организации/ФИО предпринимателя, ОГРН, ИНН)

ПРИКАЗ №_29/12-2025
об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Москва_____ 29.12.2025
(место составления) (дата)

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2026 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на Генерального директора Мальцеву Ю.М.

Генеральный директор _____ Мальцева Ю.М.
(должность) (подпись) (ФИО)

Приложение к приказу
от 29.12.2025 № 29/12-2025

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);

- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);

- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

1. Общие положения

1.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основание: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

2. Организация учета

2.1. Бухгалтерский учет ведет генеральный директор.

Основание: ч. 1–3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

2.2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С:Предприятие 3.0.

Основание: ч. 2 ст. 6, ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 19 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 11, 23, 24 ФСБУ 27/2021

2.3. Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 9 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

2.4. Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно. Аналитический учет ведется в разрезе каждого объекта, договора.

Основание: п. 18.1, 21 ПБУ 9/99, п. 19, 21, 21.1, 22 ПБУ 10/99

2.5. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении 2 к учетной политике.

Основание: ч. 3 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

3. Правила учета

3.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются:
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основание: п. 2 ПБУ 18/02

3.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

Основание: п. 15 ПБУ 1/2008

3.3. В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Основание: абз. 4 подп. 2 п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010

3.4. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020

3.5. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате с учетом оплаты за отсрочки и рассрочки, вне зависимости от периода, на который они предоставлены.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020

3.6. На основании принципа рациональности плата за отсрочку или рассрочку не выделяется из договорной стоимости товаров, работ, услуг или имущественных прав (кроме запасов и капитальных вложений), если она предоставлена на период менее 12 месяцев.

Основание: п. 1, 6, 7 ПБУ 15/2008, п. 6 ПБУ 1/2008

3.7. При оплате неденежными средствами стоимость запасов и капвложения определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 4, абз. 4 п. 13 ФСБУ 26/2020

3.8. Расходы в виде процентов по займам и кредитам, полученным на приобретение или сооружение инвестиционного актива, признаются прочими расходами текущего периода.

Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

3.9. Забалансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

3.10. С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:
- капитальные вложения;

Основание: п. 4, 17 ФСБУ 26/2020

- основные средства;

Основание: п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020

- нематериальные активы;

Основание: п. 3, 43 ФСБУ 14/2022

- финансовые вложения, если расчет обесценения затруднителен;

Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02

3.11. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 25 процентов строки.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

3.12. Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 25 процентов от показателя строки баланса «Внеоборотные активы».

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, рекомендации Минфина от 18.01.2022 № 07-04-09/2185

4. Доходы

4.1. При признании выручки «по мере готовности» размер дохода определяется исходя из доли объема работ, выполненных на отчетную дату, в общем объеме работ по договору.

Основание: п. 41, 44, 45 МСФО (IFRS) 15

5. Отчетность

5.1. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.

Основание: п. 52, 54 ФСБУ 4/2023

5.2. Формы бухгалтерской отчетности утверждены в приложении № 3 к учетной политике.

Основание: п. 62, 63 ФСБУ 4/2023

5.3. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если соответствующие строки есть в утвержденных организацией формах отчетности. Если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

5.4. Сальдо по ЕНС отражается в бухгалтерской отчетности единой суммой. Положительное сальдо – в составе дебиторской задолженности в разделе активов, отрицательное – в составе кредиторской задолженности в разделе пассивов. В ОДДС платежи на ЕНС, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций по строке «Другие налоги (сборы, взносы) в составе единого налогового платежа» по коду 4125. По строке «Налог на прибыль организаций» отражается сумма налога, уплачиваемого по УСН.

Основание: рекомендация БМЦ от 29.05.2025 № Р-175/2025-КпР

6. Документооборот

6.1. Для документального оформления хозяйственных операций используются формы, сформированные с помощью автоматизированной программы 1С:Предприятие.

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ст. 9 Закона № 402-ФЗ

6.2. Длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни оформляются едиными документами поквартально по состоянию на последнее число квартала.

Основание: ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подп. «а», «б» п. 9 ФСБУ 27/2021, абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008

6.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.
Электронный документооборот осуществляет в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя.

Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

6.4. Виды используемых электронных подписей, порядок передачи права подписи, в том числе электронной, учет распорядительных документов и доверенностей на право подписи и способ обмена электронными документами определены системой внутреннего контроля.

Основание: п. 17 ФСБУ 27/2021

7. Основные средства и НМА

7.1. По праву упрощенного учета затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, включаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

Основание: подп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020

7.2. Контроль за наличием и движением исключительных прав и прав пользования осуществляется через забалансовый счет из рабочего плана счетов.

Основание: подп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

7.3. Стоимость капвложений формируют суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, продавцу, подрядчику, правообладателю при осуществлении капвложений. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020

7.4. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

7.5. Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется через забалансовый счет из рабочего плана счетов.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

7.6. Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 50 процентов, стоимость части отличается от стоимости целого объекта более чем на 20 процентов, но менее чем на 50 процентов .

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

7.7. Основные средства подразделяются на указанные ниже группы и переоцениваются и амортизируются в следующем порядке.

Группа	Стоимость	Способ переоценки	Периодичность переоценки	Способ амортизации	Коэффициент
Недвижимость, которая используется в производственной деятельности	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Транспортные средства	по первоначальной стоимости			линейный способ	

Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Свои варианты	по первоначальной стоимости			линейный способ	

Основание: п. 11, 13-17, 34-36 ФСБУ 6/2020

7.8. При списании основного средства при продаже или иной возмездной сделке в бухгалтерском учете отражается только прочий доход или прочий расход, в зависимости от условий сделки.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020

7.9. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

7.10. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

7.11. По объектам с сезонным характером использования амортизация учитывается с учетом сезонности производства. Годовая сумма амортизации отражается в Ведомости учета амортизации и распределяется на затраты в периоды и в соответствии со сроком работы в году основных средств.

Основание: п. 32, 34 ФСБУ 6/2020

7.12. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020

7.13. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7 ПБУ 1/2008

8. Финвложения

8.1. С учетом вида единицей учета финансовых вложений признается акция, облигация, иная ценная бумага.

Основание: п. 5 ПБУ 19/02

8.2. Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02

8.3. При списании финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, если правила не требуют учета по первоначальной стоимости каждой единицы, оцениваются:
- акции – ФИФО;

- облигации – ФИФО;

Основание: п. 26 ПБУ 19/02

9. Резервы

9.1. В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

Основание: п. 70, 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)