

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью "Медицинский центр "ПАРАЦЕЛЬС"
за 2025 год**

*Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью "Медицинский центр "ПАРАЦЕЛЬС"
за 2025 год.*

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Медицинский центр "ПАРАЦЕЛЬС"
Сокращенное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Медицинский центр "ПАРАЦЕЛЬС"
ИНН	5017060021
КПП	501701001
ОГРН	1055002712930
Юридический адрес	143500, Московская обл, Истринский р-н, Истра г, Маяковского ул, дом № 21
Директор	Наумидис Василий Георгиевич
Гл.бухгалтер	Маклаков Сергей Евгеньевич
Налогообложение	УСН, НДС 5%

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Медицинский центр "ПАРАЦЕЛЬС" (далее Общество).

Сокращенное наименование: ООО " "Медицинский центр "ПАРАЦЕЛЬС".

ОГРН 1055002712930, ИНН 5017060021, КПП 501701001

Юридический адрес: 143500, Московская обл, Истринский р-н, Истра г, Маяковского ул, дом № 21

Дата государственной регистрации: 7 июля 2005 года.

Общество не имеет в своей структуре филиалы и представительства.

Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):

На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
14	16

1.2 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации: ""Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)" (код по ОКВЭД2 47.73).

Общество имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
Л042-01162-50/00166831 от 19.10.2018	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	Лицензирование фармацевтической деятельности	с 19.10.2018

Л041-01162-50/00366171 от 19.06.2014	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	с 04.06.2014
--------------------------------------	---	--	-----------------

1.3.Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления Обществом);
- Единоличный исполнительный орган – Директор.

Директор: Наумидис Василий Георгиевич.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1.Основные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ФСБУ и ПБУ). Руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами Общество разрабатывает Учетную политику.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Общества №1/УП от 28.12.2024 года.

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральных стандартов, в том числе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. 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 т 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.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

2.2. Основные положения Учетной политики Общества

2.2.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

В составе нематериальных активов (НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п.7 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" стоимостью более 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы НМА:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных.

Все группы НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022 и представлены в таблице:

Наименование показателя (группа НМА)	Срок полезного использования (мес.)
базы данных	24-120
программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	24-120

Амортизация по всем группам НМА начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учет. Начисление амортизации объекта нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Проверка на обесценение объектов НМА не проводится.

2.2.2 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Объектами основных средств признаются активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Наименование показателя (группа ОС)	Срок полезного использования (мес.)
Здания	180-360
Сооружения	121-200
Машины и оборудование (кроме офисного)	61-150
Транспортные средства	61-120
Офисное оборудование	13-60
Производственный и хозяйственный инвентарь	13-60

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Проверка на обесценение объектов ОС не проводится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

2.2.3 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Проверка на обесценение объектов капитального вложения не проводится.

2.2.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежегодно.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки).

2.2.5 Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Стоимость покупных товаров формируется исходя из цены приобретения товаров без НДС, установленной условиями договора и уплаченной поставщику.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения Общество применяет метод оценки по средней стоимости.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Запасы, которые используются для управленческих нужд, списываются и включаются в расходы отчетного периода в момент приобретения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.2.6. Учет аренды

Нормы ФСБУ 25/2018 применяются только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды ведется без применения ФСБУ 25/2018.

При передаче имущества в аренду вся аренда учитывается как операционная (за исключением договоров, предусматривающих выкуп предмета аренды).

2.2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.2.8. *Оценочные значения*

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв формируется при наличии сомнительной дебиторской задолженности на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Дальнейшее восстановление резерва при погашении задолженности является изменением в оценках и учитывается в составе прочих доходов.

В случае признания сомнительной задолженности безнадежной к взысканию ее списание производится за счет созданного резерва.

2.2.9 *Кредиты и займы*

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев. Долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, превышает 12 месяцев.

Учет дополнительных расходов по займам и кредитам — включается единовременно в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.2.10 *Порядок признания выручки и прочих доходов*

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество 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.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг);

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- доходы от реализации материалов;
- списание кредиторской задолженности и т.д.

2.2.12 *Порядок признания расходов*

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- расходы по оплате труда работников;
- страховые взносы;
- материальные расходы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы на услуги банка;
- проценты к уплате;
- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности.

3. ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Дебиторская задолженность

По строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены:

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	204	107	48
Расчеты с покупателями и заказчиками	108	31	32
Сальдо ЕНС	420	-	40
Расчеты с разными кредиторами дебиторами	-	1518	174
ИТОГО	732	1656	294

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

3.2. Кредиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности, тыс. руб.:

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2223	2 674	1 410
Расчеты по налогам и взносам	2554	1424	1 124
Прочая задолженность	1445	234	242
ИТОГО	6222	4332	2776

4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. Непрерывность деятельности

Обществом за 2025 год получена прибыль в сумме 6 072 тыс.руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

4.2. Информация о государственной помощи

В 2025 году Общество не получало государственную помощь

4.3. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные ошибки в 2025 году не выявлены.

Директор _____ Наумидис В.Г.

30 марта 2026 г.