

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Организация: ООО «ПАНАЦЕЯ»

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей

1. Общие сведения об организации

Полное наименование:	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАНАЦЕЯ»
Сокращенное наименование:	ООО «ПАНАЦЕЯ»
Организационно-правовая форма:	ООО
ОГРН:	1249400002653
ИНН/КПП:	9407008070/940701001
Юридический адрес:	ЛНР, г.о. город Стаханов, г. Стаханов, ул. Бурбело, д.3А
Отчетный период:	01.01.2025 – 31.12.2025
Численность персонала:	по состоянию на 31 декабря 2025г. - 3 человека по состоянию на 31 декабря 2024г. - 4 человека
Обособленные подразделения:	Обособленное подразделение Общества расположено по адресу: ЛНР, г.о. город Стаханов, г. Алмазная, д.2А
Доли в уставном капитале	общее количество долей – 1 полностью оплаченных участниками долей – 1
Размер уставного капитала	10 000,00 рублей
Лица, имеющие право действовать без доверенности	единоличный исполнительный орган Общества – директор Дубровский Олег Олегович
Лица, имеющие право действовать на основании доверенности	нет

2. Осуществляемые виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):

- торговля розничная медикаментами и медицинскими изделиями, ОКВЭД: 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Основание составления и состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетность составлена по методу начисления.

4. Информация об учетной политике

4.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность за 2025 составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 1 от 01 марта 2024 года и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в журнально-ордерной форме, методом двойной записи, с использованием утвержденного рабочего плана счетов. Оперативный учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «Опора». Данные оперативного учета движения товарно-материальных ценностей использованы при внесении соответствующих итоговых записей в регистры бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости на иных носителях при этом не ведутся.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

4.2. Положения, которые не применяются

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4.3. Подразделение активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4.4. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия, номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

4.5. Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

4.6. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателям.

4.7. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

5. Заключительные положения

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение отсутствуют.