

Общество с ограниченной ответственностью «Панацея»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО «Панацея» является торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) ОКВЭД 47.73, другими обычными видами деятельности является торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены ОКВЭД 47.75.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Панацея» на 2025 год утверждена приказом от 26 декабря 2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов малого предпринимательства организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, то есть использует двойную запись в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Финансовые результаты отражаются на счете 99 «Прибыль и убытки».

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от валюты баланса.

Для обобщения информации о затратах, связанных с приобретением и продажей продукции (работ, услуг) используется счет 44 «Расходы на продажу».

Для учета денежных средств в банках применяется счет «Расчетные счета», 57 «Переводы в пути».

Для учета капитала применяется счет 80 «Уставный капитал».

3. Внеоборотные активы

Основные средства полностью амортизированы и на балансе не числятся.

Нематериальные активы на балансе не числятся.

4. Запасы

№ пояснения	Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		Сальдо на 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)
			Закуплено	Реализовано списано	
01	Товары	1262	17886	17636	1512

Для обобщения информации о товарах используется счет 41 «Товары в розничных ценах с использованием счета 42 «Торговая наценка».

На 31.12.2024 г. Сальдо по счету 41 «Товары» составило 1657 тыс.руб. на 31.12.2025г. составило 2005 тыс.руб.
по счету 42 «Торговая наценка» 395 тыс.руб. 493 тыс.руб.

Рост остатка товара связан с тем, что на начало года из-за праздничных новогодних дней поставщики не работали и аптека закупила дополнительный товар.

5. Дебиторская задолженность

№№ пояснения	Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		Сальдо на 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)
			Поступило	Списано	
02	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7	1	-	8

Краткосрочная задолженность по счету 76.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

№№ пояснения	Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		Сальдо на 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)
			Поступило	Списано	
03	Денежные средства и денежные эквиваленты	829	22684	22460	1053

7. Уставный капитал

04 Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Им единолично владеет директор предприятия.

8. Нераспределенная прибыль

05 Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составляет 1190 тыс. руб. Включает нераспределенную прибыль предыдущего года 249 тыс. руб. и прибыль текущего года в сумме 941 тыс. руб.

9. Кредиторская задолженность

Просроченной задолженности нет.

Большая сумма по поставщикам возникла из-за закупки товаров во второй половине декабря 2025г. для бесперебойной работы аптеки во время новогодних праздников.

№ пояснения	Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		Сальдо на 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)
			Закуплено	Реализовано списано	
06	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	465	17881	17051	1295
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5	812	812	5
	Налог при УСН	46	247	220	73
	Расчеты по социальному страхованию	1	651	652	-
	Итого	517	19591	18735	1373

Отчет о финансовых результатах

- 07 Выручка от продажи медикаментов и медицинских товаров составляет 22424 тыс. руб.
- 08 Себестоимость продаж за вычетом торговой наценки составляет 17631 тыс. руб.
- 09 Валовая прибыль 4793 тыс. руб.
- 10 Коммерческие расходы по счету 44 «Расходы на продажу» составляют 3660 тыс. руб.
- расходы на заработную плату, включая страховые взносы 3005 тыс. руб.
- оплата коммунальных расходов 355 тыс. руб.
- оплата платы за аренду помещения 300 тыс. руб.
- 11 Прибыль от продаж составила 1133 тыс. руб.
- 12 Прочие доходы составляют 260 тыс. руб.
- выплата процентов АО «Альфа-банк» от размещения свободных денежных средств в депозит 78 тыс. руб.
- оплата бонусов ООО «ФармХаб» по договору № 1294 от 01.01.2021г. за услуги по предоставлению данных о продажах 14 тыс. руб.
- сумма вознаграждения за продажу товаров 168 тыс. руб.
- 13 Прочие расходы 205 тыс. руб.:
- расходы АО «Альфа-банк» за ведение счета 20 тыс. руб.
- за комиссию по эквайрингу и системе быстрых платежей 185 тыс. руб.
- 15 Прочее:
- Налог УСН за 2025г. 247 тыс. руб.
Чистая прибыль составила 941 тыс. руб.

Директор

З.П.Титова

