ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ФАРМ-СИБ»

141950, Россия, Московская область, г. Талдом, с. Темпы, ул. Вокзальная д1С, стр. 2, помещ.2;
ИНН: 5008039369, КПП: 507801001, ОГРН: 1055009339725; телефон/факс: +7-495 221 6740;

Пояснение к балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Фарм-Сиб» за 2025 год. в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Фарм-Сиб». ООО «Фарм-Сиб» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.2. Юридический адрес –141950 Московская область, г. Талдом, с. Темпы, ул. Вокзальная д1С, стр. 2, помещ.2

1.3. Дата государственной регистрации – 12.09.2005 г. МИФНС №23 по Московской области

1.4 Общество относится к субъектам малого предпринимательства

1.5 ИНН: 5008039369, КПП: 507801001, ОГРН: 1055009339725

1.6 Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 53 человека, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Административно управленческий отдел	8 человек
Производственный технический отдел	31 человек
Транспортный отдел	3 человека
Аптека	4 человека
Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами	3 человека
Отдел государственных и коммерческих конкурсов	3 человека
Административно-хозяйственный отдел	1 человек

Пенсионеров 5 человек и предпенсионеров 1 человек.

1.7. Наличие обособленных подразделений

Наименование	**Место нахождения**	**Численность**
Аптека	Московская обл., г.о. Дмитровский с. Рогочево, ул. Мира, д. 38	4

1.8. Уставный капитал составляет 4 000 000 руб. и оплачен полностью . Единственным участником Общества является Корольков Ростислав Юрьевич доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 10 500 000 руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

1.9 Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Сведения об основном виде деятельности

46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Сведения о дополнительных видах деятельности

25.50.1 Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла

25.62 Обработка металлических изделий механическая

25.99.29 Производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки

26.5 Производство контрольно-измерительных и навигационных приборов и аппаратов; производство часов

26.51.5 Производство приборов для контроля прочих физических величин

32.50 Производство медицинских инструментов и оборудования

45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности

46.31.1 Торговля оптовая свежими овощами, фруктами и орехами

46.31.11 Торговля оптовая свежим картофелем

46.31.12 Торговля оптовая прочими свежими овощами

46.31.13 Торговля оптовая свежими фруктами и орехами

46.31.2 Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами

46.32.1 Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты

46.32.2 Торговля оптовая продуктами из мяса и мяса птицы
46.32.3 Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы
46.33.1 Торговля оптовая молочными продуктами
46.33.2 Торговля оптовая яйцами
46.33.3 Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами
46.38.21 Торговля оптовая гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием
46.62.2 Торговля оптовая металлообрабатывающими станками
46.62.3 Торговля оптовая станками для обработки прочих материалов
46.69.3 Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием
46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами
46.69.7 Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием
46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях
46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
47.74.1 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, в специализированных магазинах
47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет
52.10 Деятельность по складированию и хранению
68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

1.10 Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Р.Ю. Корольков (Решение единственного участника от 29.03.2024бессрочно).
Главный бухгалтер Общества: Р.Ю. Корольков (Решение единственного участника от 29.03.2024).
Кадровый учет ведет директор , расчет оплаты труда ведет старший бухгалтер.

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.12 Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО "ФАРМ-СИБ" за 2025 год составлена в соответствии с:
Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);

Учетной политикой организации, утвержденной приказом № 12 от «28» декабря 2024 г.
Налоговый учет ведется раздельно, в соответствии с гл. 25 НК РФ. Расхождений, свидетельствующих о занижении налоговой базы, не допущено.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 28.12.2024 № 12 (п. 8 ПБУ 1/2008).

Учет доходов и расходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в составе прочих доходов.

При этом для целей бухгалтерского учета:

- Проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- Премия за выполненный объем закупок, скидки, предоставленные путем перечисления денежных средств, а также уменьшения кредиторской задолженности поставщика, кредит-нота, учитываются в том периоде в котором они поступили ;
- Иные поступления - по мере образования (выявления).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы Организации учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России 06.05.1999 № 33н. и Положением по бухгалтерскому учету «Учет договор (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, утвержденным Приказом Минфина России от 20.12.1994 №167, Приказ Минфина России от 18.09.2006 №116н «О Внесении изменений в нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету».
Учет затрат в Организации ведется **с подразделением затрат на прямые (транспортные расходы связанные с доставкой товара), собираемые по дебету счета 41.02, 41.04, «Покупные изделия», и косвенные, собираемые по дебету счета 44.01.2, 44.01.3 «Издержки обращения».**

В конце отчетного периода косвенные затраты, собираемые по дебету счета 44.01.2, 44.01.3 списываются в дебет счета 90 в полном объеме. Указанные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье «Управленческие расходы»
При формировании прямых расходов обеспечивается их группировка по элементам видов деятельности (выпускаемой продукции) и элементам затрат.
Организация занимается производством и реализацией готовой продукции, оказание услуг по обслуживанию медицинской техники, а также приобретением и реализацией покупных товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются исходя из этого:

- Расходы на производство;
- Расходы по торговле;
- Расходы на оказание услуг.

Коммунальные и прочие расходы ежемесячно учитываются в налоговых расходах того месяца, когда поступают первичные документы от поставщиков. А затем списываются на «Издержки обращения». Оплату сторонним организациям за выполненные ими работы, услуги считаются на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.
Расходы ГСМ на содержание служебного транспорта производится по фактическим затратам. Нормы расхода ГСМ Организация разрабатывает и утверждает самостоятельно с учетом технологических особенностей, технических характеристик автомашин, времени года и другие корректирующие коэффициенты. При разработке собственных норм Организация ориентировалась на нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте утвержденные Минтрансом от 29 апреля 2003г. №Р3112194-0366-03
Командировки оговариваются в должностных обязанностях сотрудников и включают следующие расходы :

- проезд до места назначения и обратно по фактически и документально подтвержденным, а также сборы и услуги аэропортов, вокзалов. Проезд в аэропорт, вокзал, провоз багажа

- найму жилого помещения;
- оплата связи;
- получение, регистрация, виза заграничного паспорта;
- расходы связанные с обменом наличной валюты;
- суточные за каждый день нахождения в командировке на территории РФ выплачивается 700,00 рублей;
- суточные за каждый день нахождения в заграничной командировке выплачивается не более 2500,00 рублей;
- и другие расходы подтвержденные документами:

Расходы на сертификацию и регистрационные удостоверения, связанные с производством и реализацией признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают:

Регистрационные удостоверения и сертификаты полученные с бессрочным сроком учитываются в составе прочих расходов единовременно.

Регистрационные удостоверения и сертификаты связанных с производством и реализацией с установленными датами действия, учтены в составе прочих расходах, равными долями в течение их действия.

Расходы на обеспечения для участия в торгах в форме конкурса, аукционах согласно требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполненных работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе организация может выбирать один из следующих способов обеспечения:

- передача заказчику в залог денежных средств;
- безотзывная банковская гарантия, выданная банком, кредитной организацией или договора поручительства;
- электронная площадка

Обеспечение, внесенное денежным задатком, учитывается в качестве дебиторской задолженности с использованием счета **76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета **51** «Расчетные счета».

Комиссионное вознаграждение относятся к «Прочим доходам/расходам» и списывается в дебет счета **91** «Прочие доходы и расходы», а разница при исполнении обязательств по заключенным договорам возвращается на расчетный счет и производится обратная запись.

При обеспечение обязательств безотзывной банковской гарантией или договора поручительства. Учет полученных обеспечений в форме банковской гарантии или поручительств необходимо отражать на забалансовом счете **008** «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Вознаграждение банку за выдачу банковской гарантии включается в состав прочих расходов списывается в дебет счета **91** «Прочие доходы/расходы» и признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они имели место.

После объявления результатов торгов списывается сумма обеспечения, банковская гарантия с забалансового счета **008** «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

«Прочие доходы и расходы.

Прочие операционные расходы возникшие, как последствия обстоятельства хозяйственной деятельности и по следующим элементам распределяются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием ОС;
- расходы, связанные со списанием товаров в связи с истекшим сроком, относится к прочим расходам. В соответствии с п.11, п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», указанные расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором они имели место.
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплаченные организацией за предоставленные в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанных в отчетном периоде;
- сумму дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовая разница;
- перечисления денежных средств на благотворительность

Финансовые вложения.

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

К финансовым вложениям относятся активы, которые одновременно удовлетворяет следующим условиям:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов.

Критерии отнесения активов в состав нематериальных.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/207), утвержденного Минфином России от 27.12.2007 №153н

Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенного для определенных самостоятельных функций.

Определение срока полезного использования нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии нематериальных активов к учету исходя:

- из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля за активом;
- из ожидаемого срока использования актива, в течении которого организация предполагает получать экономические выгоды;

Амортизация нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов с определением сроком полезного использования производится линейным методом.

Переоценка и обесценение объектов нематериальных активов. Организация не осуществляет переоценку объектов нематериальных активов и не проводит на обесценение.

Учет материалов.

Учет МПЗ ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н.

К МПЗ относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при хозяйственной деятельности, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- готовая продукции;
- ОС стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб.
- используемые для управленческих нужд организации;
- товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначены для продажи;
- спецоснастка и спецодежда;

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ в бухгалтерском учете Организации по их фактической себестоимости и отражаются на счетах 10, 41, 43.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте производится в рублях путем

пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на момент перехода право собственности на МПЗ. При принятии к бухгалтерскому учету импортных МПЗ организация руководствуется общим порядком.

Приобретения и заготовления материалов отражается в учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости .Оценка МПЗ и расчет фактической себестоимости, отпущенных в производство МПЗ, а также при любом выбытии МПЗ, производится по средней скользящей себестоимости.

Транспортно - заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем:

непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально - производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретаемой тары (кроме тары, поступившей с поставленной продукцией) слагается из всех расходов по ее покупке и доставке в организацию или затрат по ее изготовлению.

В связи с единичным производством продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости согласно Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

Покупная стоимость товаров формируется с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу, которые включаются в стоимость приобретения товаров. При транзитной торговле (когда товары доставляются со склада поставщика непосредственно на склад покупателя) транспортные расходы в полном объеме учитываются в составе косвенных расходов (расходов на продажу).

При отпуске товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится **по скользящей средней себестоимости.**

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, полностью погашается в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации и относится в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство.

Учет безвозвратной тары тарных материалов. Тара, предназначенная для упаковки, транспортировки и хранения продукции (товаров), в бухгалтерском учете отражается, в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете 10.04 «Тара и тарные материалы», открытом к счету 10 «Материалы» с соответствующей номенклатурой.

Тара и упаковочные материалы для собственных нужд.

Материально - ответственное лицо обособленного подразделения ФСК ежемесячно подает информацию в виде отчета об использовании тары и

упаковочных материалов для нужд склада (отправка медикаментов в таре со специальными условиями покупателям):

Расходы на упаковку готовой продукции для транспортировки до покупателя согласно договора относятся на счет 44.01.3 «Расходы на продажу»,

- без обрешетки для доставки на маленькие расстояния
- с обрешеткой для доставки с в регионы.

. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ПБУ 5/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н).

Организация ведет учет информации о состоянии и движении готовой продукции по наименованиям, в частности:

- Сейфы-холодильники медицинские марки: СТ-306-100-NF, СТ-306-50-NF, СТ-306-70-NF, СТ-406-150-NF, СТ-406-70-NF.
-Термоконтейнер ТК-40 в гофрокоробе мед. д/хранения и транспортировки;
Термоконтейнер ТК-15 в гофрокоробе мед. д/хранения и транспортировке;
Термоконтейнер ТК-8 в гофрокоробе мед. д/хранения и транспортировке;
Термоконтейнер ТК-80 в гофрокоробе мед. д/хранения и транспортировке;
- Термоиндикатор электронный ФС-1;
-Хладэлементы;
- Оказание услуг по ремонту и обслуживание холодильного оборудование;

В рамках перечисленных группировок учет готовой продукции ведется по цехам:

Цех №1 – Сейфы-холодильники медицинские;
Цех-№2 – Термоконтейнеры;
Цех №3 – Хладэлементы;
Цех №4 – Термоиндикаторы электронные;
Цех №5 - Металлоизделия

Учет продукции ведется в количественных и стоимостных показателях.

Доходы и расходы по выпуску готовой продукции (производство) относятся к обычным видам деятельности.

Фактическая себестоимость формируется из фактических затрат организации на изготовление готовой продукции (п. 7 ПБУ 5/01).

Фактические, общепроизводственного назначения затраты на производство каждого вида продукции собираются по дебету счета 20.01 «Основное производство» по цехам.

Расходы распределяются отдельно по каждому виду продукции.

Информация о понесенных расходах сразу фиксируется в бухгалтерском учете в момент их возникновения.

Учет затрат основного производства на выпуск готовой продукции ведется с группировкой по статьям и по каждому наименованию (аналитический учет по номеру производственного заказа). Информация аккумулируется по дебету счета 20.01. «Основное производство».

Спецификация (калькуляция) составляется на единицу продукции на основе конструкторских и технологических данных, разработанных отделом ПТО.

Затраты на модернизацию и улучшение готовой продукции влекут за собой добавочные затраты.

На счете 20.01 «Основное производство» организация отражает расходы на обслуживание основного производства и по статьям:

Счет	НАИМЕНОВАНИЕ
20	**«Основное производство»**
20	Материалы (требование-накладная Форма №М-11)
20	Содержание и эксплуатация машин и оборудование
20	Амортизация и затраты на ремонт основных средств
20	Коммунальные расходы производственных помещений
20	Заработная плата и отчисления в соц.фонды
20	Инструмент, спецодежда и прочие производственные расходы (Ведомость Форма №МБ-7)
20	Недостача и потери от порчи запасов (Инвентаризация)
20	Аренда

Распределение затрат производить в Дебет 20.01 «Основное производство» в аналитике закрытых производственных заказов.

Расходы на упаковку готовой продукции для транспортировки до покупателя согласно договора, входят в стоимость готовой продукции,

- без обрешетки для доставки на маленькие расстояния
- с обрешеткой для доставки в регионы.

Учет готовой продукции в организации ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Организация ведет количественный учет готовой продукции в штуках.

Готовой продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, принятие готовой продукции к бухгалтерскому учету отражается по дебету счета 43 и кредиту счета 20.01 «Основное производство»

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Отгрузка готовой продукции отражается проводкой Дебет 90.02 – Кредит43.

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода организация оценивает в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете организации по фактической производственной себестоимости.

Организация учета состояния и движения готовой продукции на складе и в бухгалтерии осуществляется с помощью системы автоматизированной обработки информации, а именно используется программный продукт "1С:

Бухгалтерия 8.3». Согласно ст. 10 Закона 402-ФЗ, регистры бухучета составляются на бумажных носителях.

Прямыми расходами считаются:

- сырье, материалы, полуфабрикаты которые используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), подвергаются дополнительной обработке, образуют основу продукции (работ, услуг) либо являются необходимым компонентом при их производстве; топливо и электроэнергию, сырье и материалы при отпуске в производство списываются по средней стоимости,
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- амортизация производственного оборудования;
- аренда;
- НИОКР;
- расходы будущих периодов;

При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относится в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода. Расходы в незавершенном производстве при оказании услуг в учете не формируются. Результаты оказанных услуг и выполненных работ оформляются актом, подписанным обеими сторонами.

Расходы на продажу отражать на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям, учтенные затраты списываются ежемесячно в счет 90.07 «Коммерческие расходы»

Общехозяйственные расходы, затраты на командировочные расходы и служебные поездки, затраты на приобретение канцтоваров, на услуги типографии, почтовые услуги, расходы на содержание другого хозяйственного персонала, расходы на коммунальные услуги непроизводственных зданий) организация распределяет по видам деятельности: производством и реализацией готовой продукции, оказание услуг по обслуживанию медицинской техники, приобретением и реализацией покупных товаров. Расходы распределяются пропорционально доходам от каждого вида деятельности в общем объеме доходов организации. Общехозяйственные расходы, связанные производством и реализацией готовой продукции, оказание услуг по обслуживанию медицинской техники - условно-постоянные расходы относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли. Списывают общей суммой на уменьшение итогового финансового результата от продаж за текущий месяц.

Затраты, учтенные на счете Дебет 26 «Общепроизводственные расходы» списываются на Дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы и признаются независимо от отсутствия выручки от реализации в отчетном периоде. Финансовый результат за отчетный период формируется нарастающим итогом. В конце месяца организацией определяется убыток от продаж в сумме, равной осуществленным общехозяйственным расходам за этот месяц. Далее, когда появятся доходы, рассчитанный таким образом убыток будет погашаться за счет полученных доходов.

Простой, период приостановки работы по причинам экономического, технологического, технического или организационного характера оформляется Приказом директора простой производства. Во время простоя оплачивается в размере не менее двух третей средней заработной платы работника. Все расходы по производственной деятельности при простое в бухгалтерском учете отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Убытки (потери), связанные с оплатой времени простоя, не зависят от воли организации и рассматриваются как экономически оправданные. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.08. «Управленческие расходы» и признаются независимо от отсутствия выручки от реализации в отчетном периоде.

Замена продукции по видам ненадлежащего качества в течении срока годности, гарантийного срока 2 года,1 год .

В случае обнаружения покупателем недостатков продукции и предъявления требования о его замене, продукцию ненадлежащего качества заменяется на новую то есть не бывшую в употреблении в рамках первоначально заключенного договора поставки, по тем же ценам. При замене продукции гарантийный срок исчисляется заново со дня передачи потребителю.

Возврат товара осуществляется на основании – акта об обнаружении недостатков продукции:

- указываются недостатки или отсутствие комплектующих;
- указывается дата поставки и номер договора;
- детальные данные о продукции;
- указывается дата составления акта и его номер;

Покупателем оформляется претензия, которая направляется по электронной почте, по факсу или любым доступным способом.

Акт подписывается представителями обеих сторон, претензия подписывается покупателем. При приеме от покупателей продукции ненадлежащего качества она принимается на учет и выставляется корректировочная счет-фактура покупателю. К счету 28 «Брак в производстве» учет ведется в аналитике по видам выпускаемой продукции.

При замене продукции ненадлежащего качества, её стоимость, поставляемого взамен возвращенного, отражается в составе расходов на реализацию. При этом во внереализационных доходах отражается стоимость возвращенной продукции, на которую был уменьшен доход от реализации. По этой же стоимости полученная от покупателя некачественная продукция принимается к учету.

Расходы по доставки бракованной продукции в организацию, а также расходы на доставку качественной продукции покупателю, учитываются в составе прочих расходов как потери от брака названные расходы относят к косвенным.
В себестоимость исправимого брака включаются:
- расходы на исправление забракованной продукции у потребителя;
- транспортные расходы по перевозке продукции от покупателя и обратно;
- списание стоимости сырья и материалов;
- расчеты по оплате труда;
- общепроизводственные расходы;
- другие затраты на возмещение расходов покупателя по приобретению продукции.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами;

Резервы .

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сумма резерва определяется по данным инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного периода предыдущего года.

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

Дебиторская задолженность при формировании резерва учитывается в полной сумме, включая НДС.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год на начало года по данным инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного периода предыдущего года. Если до конца отчетного периода, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении баланса на конец отчетного периода к финансовым результатам..

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Порядок создания резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и обслуживание.

В бухгалтерском учете расходы на осуществление гарантийного ремонта учитываются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства,

условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н (в ред. от 27.04.2012 г.).

Оценочное обязательство в связи с предполагаемыми затратами на гарантийный ремонт и обслуживание создается в отношении готовой продукции, по которой в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Образованные оценочные обязательства на гарантийный ремонт и обслуживание, предусматривает выполнения гарантийных обязательств со сроком погашения 1 год (12 месяцев), 2 года (24 месяца).

Суммы оценочных обязательств в связи с предоставлением организацией гарантий на срок свыше 12 месяцев, отражаемые в бухгалтерском учете, подлежат дисконтированию (п.20 ПБУ 8/2010).

По истечении каждого года гарантии организация производит увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости, сумма увеличения относится на прочие расходы.

Процент отчислений на формирование оценочного обязательства по гарантийному ремонту определяется на основании прошлого опыта организации (последних трех лет).

Если реализация товаров с гарантийным сроком производится менее трех лет, предельный размер оценочного обязательства определяется по данным за фактический период такой реализации. Процент отчислений определяется ежегодно на начало отчетного периода и применяется для формирования оценочных обязательств по гарантийному ремонту реализованной продукции с 1 января по 31 декабря.

Оценочное обязательство по реализованной продукции признается в бухгалтерском учете ежемесячно путем умножения выручки (без НДС) от реализации продукции с гарантийным сроком за месяц на полученный процент от стоимости этой продукции.

Организация применяет порядок дисконтирования оценочного обязательства, рекомендованный в приложении № 2 к ПБУ 8/2010.. Ставка дисконтирования равна ставке рефинансирования Банка России на день признания обязательства в учете, увеличенная в 1,5 раза.

Формы первичных документов, применяемые в организации для расчета приведенной стоимости оценочного обязательства по годам и расходов по увеличению оценочного обязательства (проценты) по периодам дисконтирования:

-анализ продаж с перечислением расходных накладных с датой продажи и суммой, покупателей.

В дальнейшем при проведение гарантийного ремонта собственными силами проданной продукции (или замены бракованных изделий) расходы по ним будут списываться за счет суммы созданного оценочного обязательства:

В конце отчетного года производится инвентаризация оценочных обязательство гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

«Резервный капитал» образуется в соответствии с учредительными документами согласно Федеральный Закон №14-ФЗ от 08.02.1998 п.4 Ст.12 «Об обществах с ограниченной ответственностью». Изменение в Уставе Общества вноситься решением общего собрания участников Общества.

«Резервный капитал» - утвержденный учредителями Общества, по решению общего собрания учредителями Общества из нераспределенной прибыли и отражает в балансе «Капитал и резервы согласно п.1. Ст.30 Закон об «ООО». Размер резервного капитала и отчисления делаются из текущей прибыли отчетного периода и регулируется Протоколом общего собрания учредителей и отражаются на счете Кредит **82.02 «Резервный капитал».**

Расходы из «Резервного капитал» идут на:

- возмещения убытков от хозяйственной деятельности Общества;
- непредвиденные расходы и обязательства независящие от величины финансового результата;
- на выплату доходов участникам при отсутствии или недостаточности прибыли отчетного года Общества;
- прочие расходы;

Расходы будущих периодов и прочие расходы.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

5. Аренда .

Общество арендует не жилые помещение по договору аренды № 75/А-24 от 20.09.2024 без права выкупа и не передается в субаренду .

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся :

Машины и оборудование (кроме офисного)

Офисное оборудование

Транспортные средства

Производственный и хозяйственный инвентарь

Другие виды основных средств.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде изменялись.

Рост стоимости основных средств в 2025 году на 3 246 тыс. руб. (7,7%) обусловлен:
приобретением нового технологического и производственного оборудования в рамках расширения производственных мощностей;
вводом в эксплуатацию ранее незавершенных капитальных вложений
Все основные средства на отчетную дату пригодны к использованию, находятся в эксплуатации на территории РФ
Все операции по приобретению и вводу ОС отражены в соответствии с ПБУ 6/01 и НК РФ (ст. 256–259). Документальное подтверждение: акты ОС-1, товарные накладные, платежные поручения.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Запасы по статье баланса Стр.1210 на конец года составили – 125 692 тыс. руб. из них:
Сырье и материалы – 108 729 тыс. руб.;
Готовая продукция - 10 766 тыс. руб.;
Товары - 5 983 тыс. руб.;
Товары отгруженные - 215 тыс. руб.

6. Нематериальные активы

Веб-сайт с исключительными правами на сумму 57,5 тыс. руб.
амортизация нематериальных активов составила 57,5 тыс. руб.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.
Организация отразила оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» .

8 .Расчеты по налогу на прибыль.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

9 . Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**
Основные средства	26.12.2025
Материально-производственные запасы	26.12.2025
Нематериальные активы	26.12.2025

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 320 313 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.
Прибыль по результатам 2025 года составила 38 309 тыс. руб.

11. Отложенные налоговые активы

Значительный рост ОНА в 2025 году связан с возникновением вычитаемых временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02, а именно:
различия в порядке признания расходов на амортизацию ОС в бухгалтерском и налоговом учете;
создание резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете, не принимаемых в налоговом учете до момента реализации.
Расчет ОНА произведен по ставке 20% (ст. 284 НК РФ). Подтверждающие регистры: оборотно-сальдовые ведомости, справки-расчеты по ПБУ 18/02.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.
Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

13. Налоговые аспекты и соответствие данных

Данные бухгалтерского учета используются для формирования налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ.
Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом отражаются в регистрах налогового учета и раскрываются в приложениях к налоговой декларации.
Стоимость основных средств, принятых к учету в 2025 году, соответствует первичным учетным документам (товарно-транспортные накладные, акты ввода в эксплуатацию, платежные поручения).
Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО), что подтверждается отсутствием уведомлений

14. **Заключение .**

Показатели бухгалтерской отчетности ООО "ФАРМ СИБ" за 2025 год достоверно отражают финансовое положение организации. Настоящие пояснения подготовлены в целях информирования налогового органа о методологии формирования показателей .

Дата составления текстовых пояснений 13 февраля 2026 года.

Директор Корольков Р.Ю.