ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БРЕЙНФАРМ"
за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Сведения об организации:

Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БРЕЙНФАРМ"

Сокращенное наименование организации: ООО «БРЕЙНФАРМ»

Юридический адрес 142201, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. СЕРПУХОВ, Г СЕРПУХОВ, УЛ ДАЛЬНЯЯ, Д. 2А

Фактический адрес 142201, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. СЕРПУХОВ, Г СЕРПУХОВ, УЛ ДАЛЬНЯЯ, Д. 2А

Государственная регистрация МИФНС № 23 по Московской области, 15.07.2025г.

ОГРН 1255000065407

ИНН 5043091033

КПП 504301001

Основной вид деятельности по ОКВЭД 21.1 Производство фармацевтических субстанций

Среднесписочная численность, человек 2

Режим налогообложения Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения ДОХОДЫ

Формирование бухгалтерской отчетности Исходя из действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БРЕЙНФАРМ» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «БРЕЙНФАРМ» зарегистрировано 15.07.2025 в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Форма собственности: частная собственность, код по ОКФС – 16.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей,

Состав участников Общества:

1. Сагидуллин Диаз Факилович – 50 % доли.

2. Афонина Юлия Олеговна – 50 % доли

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Сагидуллин Диаз Факилович.

Основным видом деятельности Общества является производство лекарственных средств для лечения сердечно-сосудистых, неврологических и других заболеваний, а также сдача имущества в аренду

Финансовые результаты за отчетный период составили 422 тыс. руб.:

Выручка 6 426 тыс руб

Себестоимость продаж 5 189 тыс руб

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В 2025 году применялась учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденная 15 июля 2025 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и составления отчетности, действующих в Российской Федерации.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 000 руб. и более

Стоимость объектов нематериальных активов для целей бухгалтерского учета погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования. Переоценка нематериальных активов не проводится. Проверка НМА на обесценение не производится.

2. Основные средства Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства отражаются в учете по фактическим затратам на их приобретение.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом ежемесячно.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к учету в единицах в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования (серия, партия и иная однородная совокупность финансовых вложений). При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4. Материально-производственные запасы (МПЗ).

Учет материально-производственных запасов ведется обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Поступающие материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости и отражаются на счете 10 «Материалы». Транспортные расходы, оказанные поставщиком или транспортной компанией при приобретении товара, включаются в фактическую стоимость запасов.

Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, включаются в фактическую себестоимость товаров.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО.

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 году Обществом не создавался, так как МПЗ не имели признаков обесценивания.

Незавершенное производство и готовая продукция в массовом и серийном производстве оценивается в сумме плановых (нормативных) затрат Общество не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей.

Учет готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность учитывается в соответствии с условиями договоров.

Резервы по сомнительным долгам создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Резерв по сомнительным долгам по итогам 2025 года не формировался

6. Затраты на производство

Учет расходов на производство продукции (оказание услуг) ведется с разделением на прямые и косвенные.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда производственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов.

Прочие производственные расходы, отражаемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально выручке.

7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденном приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

8.Резервы на ремонт основных средств не создавались в связи с несущественностью сумм расходов.

9. Обеспечения обязательств

Обеспечение обязательств отсутствуют

10. Информация о связанных сторонах

10.1. Информация об аффилированных лицах:

• Сагидуллин Диаз Факилович – генеральный директор, участник общества

10.2. Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

Со связанными сторонами в 2025 году осуществлялись следующие хозяйственные операции:

• Выплата заработной платы Сагидуллину Диазу Факиловичу.

12. Непрерывность и риски хозяйственной деятельности

В 2025 Общество не применяло ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности», так как не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности. Руководство Общества не имеет намерений по прекращению деятельности в 2025–2026 годах.

1. Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью. Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Общество создает резерв по сомнительным долгам, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

2. Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях и не подвергая риску репутацию Общества.

3. Налоговые риски – это риски, связанные с тем, что налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления и уплаты занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований налогового законодательства. Руководство общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме.

Генеральный директор

_____ Д.Ф.Сагидуллин

м.п.

