ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗАО «МИКРО-ПЛЮС» ЗА 2023 ГОД

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ЗАО «МИКРО-ПЛЮС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2023 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1. Сведения об Организации и видах деятельности

Наименование организации (в соответствии с учредительными документами)	Закрытое акционерное общество «МИКРО-ПЛЮС»
Краткое наименование	ЗАО «МИКРО-ПЛЮС»
Юридический адрес	123098,г. Москва, ул. Гамалеи,д.18
Дата регистрации	02 января 1992г.
Идентификационный номер (ИНН/КПП)	7734082610/773401001
Государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027700568653

ОКВЭД	21.20.1 Производство лекарственных препаратов 46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Код отрасли по ОКПО	11633665
ОКАТО	45283587000
ОКОГУ	
ОКТМО	45372000
ОКФС	16
ОКОПФ	12267
Платежные реквизиты	
Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК г.Москва
Расчетный счет	40702810338200101973
Корреспондирующий счет	30101810400000000225
БИК	044525225
Должность руководителя	Генеральный директор
Ф.И.О. руководителя	Старикова Мария Валентиновна
Электронная почта/телефон	starikova@micro-plus.ru
Действующий на основании	Устава

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета

Организации являлись:

Код по ОКВЭД	21.20.1
Тип	Основной вид деятельности
Наименование вида деятельности	Производство лекарственных препаратов

Прочие виды деятельности Общества:

Код по ОКВЭД	46.46.1
Наименование вида деятельности	Торговля оптовая фармацевтической продукцией

1.2. Наличие дочерних и зависимых обществ.

Отсутствуют.

1.3. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные ситуации отсутствовали.

1.4. Сведения об уставном капитале Организации

Организацией сформирован уставный капитал, стоимость которого на 31.12.2023 г. составляет 250 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 акционерным обществом выпущено 250000 акций.

Из них:

Полностью оплачено 250000

Номинальная стоимость одной акций 1 руб.

Всего: 250000 шт.
в т.ч обычных 200000 шт.
привилегированных 50000 шт.

Базовая прибыль, приходящейся на одну акцию за 2023 год составила 28 руб. 88 коп.

По состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале Организации являлись:

Наименование (организации, ФИО*)	Доля собственности,		Примечание
	Шт	%	
Амченкова Алефтина Михайловна	750	0,3000	Акции обыкновенные
Веселовский Владимир Всеволодович	3750	1,5000	Акции обыкновенные
Горбатенко Татьяна Александровна	15 500	6,2000	Акции обыкновенные
Данилов Леонид Леонидович	7500	3,0000	Акции обыкновенные
Деева Екатерина Вадимовна	15500	6,2000	Акции обыкновенные
Диордийчук Андрей Анатольевич	7500	3,0000	Акции обыкновенные
Доркин Сергей Львович	1 500	0,6000	Акции обыкновенные
Ершов Феликс Иванович	750	0,3000	Акции обыкновенные

Наровлянский Александр Наумович	26500	10,6000	Акции обыкновенные
Насташенко Татьяна Александровна	375	0,1500	Акции обыкновенные
Санин Александр Владимирович	26500	10,6000	Акции обыкновенные
Сосновская Ольга Юрьевна	375	0,1500	Акции обыкновенные
Старикова Мария Валентиновна	18500	7,4000	Акции обыкновенные
Общество с ограниченной ответственностью «КАНА» ИНН 7728538887	75 000	30,0000	Акции обыкновенные
Общество с ограниченной ответственностью «КАНА»	50 000	20,0000	Акции привилегированные
Итого:	250 000	100%	

Информация о бенифициаре:

В соответствии с п. 7 ст. 6.1. Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», сообщаем, что на основании п.8 ст.6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018),

«бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия», в ЗАО «МИКРО-ПЛЮС» таковых не выявлено.

1.5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату.

Среднесписочная численность персонала в проверяемый период составила 18 человек.

1.6. Состав исполнительных органов Организации

Исполнительным и контрольным органом является Генеральный директор Старикова М.В.

1.7. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации (внутренний контролер)

Внутренний контроль осуществляет генеральный директор ЗАО «МИКРО-ПЛЮС» Старикова М.В. на основании приказа №04 от 24.12.2018г.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2023 год

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- ✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)
- ✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

2.2. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

Событий, которые могут породить существенные сомнения применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их нет.

2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года.

Изменения учетной политики не осуществлялось.

2.3. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

Изменений в учетной политике ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024г.

3. Информация об активах и их изменениях

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства», (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, в стоимость не входят возмещаемые суммы налогов и сборов.

При этом затраты на приобретение, создание активов стоимостью менее 100 тысяч рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и

накопленных убытков от обесценения;

3.1.1.2. Амортизация

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражается в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

3.1.1.3. Обесценение

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость,

уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Обесценивания ОС в 2023г. не выявлено.

3.1.1.4. Переход на новый стандарт

В бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяются изменения требований к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах, не пересчитывают сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Общество производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью:

- основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящих изменений в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящей Учетной политикой исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящей Учетной политикой;
- инвестиционной недвижимости считается справедливая стоимость.

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с Учетной политикой должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящей Учетной политики, которые не связанны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Исходя из приоритета содержания перед формой и выполнения условий признания основных средств:

- Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности объекта, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.
- Объекты завершенного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании Актов о приеме-передаче завершенного строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта (форма ОС-1а) В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- Машины и оборудование

- Офисное оборудование Сооружения
- Прочие основные фонды
- Производств. и хозяйственное оборудование, Инвентарь

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету, в частности затраты по оформлению разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, правоустанавливающих документов на использование земельных участков, по выполнению кадастровой и технической паспортизации объекта, регистрации права собственности, отражаются в составе:

- расходов по обычным видам деятельности по статье затрат «Прочие услуги сторонних организаций», если объект основных средств используется или предназначен для использования в обычных видах деятельности;
- прочих расходов во всех остальных случаях.

Сроки полезного использования приобретенных объектов ОС определяются комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований настоящей учетной политики.

Компоненты сложных, комплексных объектов основных средств с различными сроками полезного использования учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

В 2023 году поступление основных средств и выбытие основных средств отсутствовало.

Состав основных средств Общества выглядит следующим образом:

Наименование	Наличие на начало отчетного года (в тыс. руб.)	Поступило (в тыс.руб.)	Выбыло (в тыс. руб.)	Наличие на конец отчетного периода (в тыс. руб.)	Состав основных средств (в %)
1	3	4	5	6	7
Машины и оборудование	987	0	0	987	82,8%
Офисное оборудование	204	0	0	204	17,2%
Прочие основные фонды	0	0	0	0	0%
Производств. и хозяйств. Инвентарь	0	0	0	0	0%
Итого	1191	0	0	1191	100%

Коэффициент износа основных средств на конец года составил 77,09% по всем группам основным средств.

Показатели начисления амортизации в разрезе групп основных средств отражены в

следующей Таблице.

Показатель Наименование	На начало отчетного года (в тыс. руб.)	На конец отчетного периода (в тыс. руб.)	Процент амортизации по группам основных средств
1	2	3	
Амортизация основных средств, - всего	832	832	100%
в том числе: машин, оборудования	743	800	96,15%
Других	89	917	3,85%

Основная часть, начисленной амортизации приходится на группу «Машины, оборудование».

Уменьшение накопленной амортизации произошло из за перехода на новый стандарт.

3.2 КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.2.1 Признание капитальных вложений

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения», (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В пункте 5 ФСБУ 26/2020 дано исчерпывающее определение капвложений, а именно к капитальным вложениям относятся затраты на:

а) приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве внеоборотных материальных активов;

б) приобретение объектов, требующих монтажа, достройки, доработки, дооборудования, модификации для их использования в качестве внеоборотных материальных активов;

в) приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов и других аналогичных объектов, необходимых для создания, улучшения, восстановления внеоборотных материальных активов;

г) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

д) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

е) организацию строительной площадки, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса строений, признававшихся ранее активами организации);

ж) осуществление авторского надзора;

з) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;

и) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

к) проведение пусконаладочных работ, испытаний;

л) достройку, доработку, дооборудование, модификацию, модернизацию,

реконструкцию, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные действия с внеоборотным материальным активом, улучшающие его функциональные качества и (или) обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;

м) затраты на программное обеспечение, необходимое для осуществления капитальных вложений, за исключением случаев его признания в качестве нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг с целью использования их при осуществлении капитальных вложений;

б) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений (за исключением стоимости признававшихся активами строений, сносимых с целью подготовки территории под строительство);

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;

д) проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;

е) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;

Обществом в составе капитальных вложений учитываются затраты на незавершенное строительство нежилых помещений, при этом в бухгалтерской отчетности данные капитальные вложения учитываются как запасы.

Затраты, которые возникают после ввода в эксплуатацию, относятся либо на счет 91.2 «Прочие расходы», а если на данные расходы была получена субсидия – то за счет соответствующей субсидии, на счет 86 «Целевое финансирование».

В фактическую себестоимость не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

3.2.2 Обесценение

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» .

Авансы, выданные по договорам на создание капитальных вложений, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам.

Остатка Капитальных вложений организация на конец 2022г. не имеет . Авансы на кап вложения не тестирует в связи с их отсутствием.

3.3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

2.1. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

2.2. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;

- срок действия прав организации на данный НМА;

- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);

- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Впоследствии срок полезного использования товарного знака может быть уточнен:

- уменьшен, если организация намерена прекратить его использование до истечения срока действия свидетельства на товарный знак;

- увеличен, если организация намерена продлить действие свидетельства на товарный знак.

(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

2.3. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

2.4. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)

2.5. Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

(Основание: п. п. 17, 22 ПБУ 14/2007)

Состав нематериальных активов представлен в Таблице:

Наименование НМА	Наличие на начало отчетного года (в тыс. руб.)	Поступило (в тыс.руб.)	Выбыло (в тыс. руб.)	Наличие на конец отчетного периода (в тыс. руб.)
1	**3**	**4**	**5**	**6**
Прочие нематериальные активы	126	0	0	126
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	130	63	0	192
Итого	255	63	0	318

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023г. составила 137 тыс. руб.

3.1.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.

3.1. Затраты на разработку новых или существенно улучшенных технологий производства, рецептур новых видов продукции и тому подобного накапливаются (капитализируются) на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", формируя сумму расходов на НИОКР, только при условии, что высока вероятность применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод.

Свидетельством высокой вероятности будущего применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод является одновременное соблюдение следующих условий:

существует техническая возможность завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;

организация располагает достаточными техническими, финансовыми и другими ресурсами для завершения разработок и последующего использования или продажи их результатов;

руководство организации намерено завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;

способность в процессе разработки надежно оценить затраты;

существует ясный механизм извлечения экономических выгод из результатов разработок.

Затраты на исследования, которые несет организация до момента выполнения вышеперечисленных условий, не капитализируются, а включаются в состав прочих расходов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 55, 57 МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", Толкование Р111 "Признание затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (принято Комитетом по толкованиям 25 февраля 2011 г., утверждено в итоговой редакции 20 апреля 2011 г., Инструкция по применению Плана счетов))

3.2. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

Срок списания расходов на НИОКР определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход). Установленный срок не должен превышать пяти лет и подлежит утверждению приказом руководителя.

(Основание: п. 11 ПБУ 17/02)

Наличие и движение результатов НИОКР представлен в Таблице:

Наименование НМА	Первоначальная стоимость (в тыс. руб.)	Поступило в 2023г. (в тыс.руб.)	Выбыло в 2023г. (в тыс. руб.)	Часть стоимости списанное на расходы (в тыс. руб.)	Остаточная стоимость конец отчетного периода (в тыс. руб.)

1	3	4		5	6
Изучение фармакокинетики препарата Гамавит 1 этап	250			21	0
Исследование дезинтоксикации и общеукрепляющих свойст препарата Гамавита	190			19	0
Адаптации технологий Гамавит	1407			94	0
Изучение фармакокинетики препарата Гамавит 2 этап	620			123	52
Контролируемое клиническое испытание по ХПН препарата Гамавит	611			122	366
Изучение фармакокинетики препарата Максидин 0,4		500		75	425
Итого	3077	500	0	454	843

4.1 Остаточная стоимость НИОКР на 31.12.2023г. составила 843 тыс. руб.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы
Сырье и материалы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы», (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Общество классифицирует запасы в следующих группах:

- сырье и материалы;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- незавершенные затраты по НИОКР (по договорам на выполнение НИОКР);
- товары отгруженные;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- прочие запасы и затраты.

Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые Обществом в производственной деятельности, в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

3.2.1.1 Оценка при признании

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в частности, включается:

- Уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику), при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- Затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- Величина возникающего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- Иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость материалов не включаются расходы на доставку материально-производственных запасов своим транспортом.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Затраты на приобретение товароматериальных ценностей, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость МПЗ. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно по нормам на основании путевых листов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их (эксплуатацию) оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периодов и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Тара и товарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы» (согласно Плана счетов и Инструкции по его применению предусмотрен активный счет 10 «Материалы» и к нему субсчет «Тара и тарные материалы» на котором учитывается наличие и движение всех видов тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта), учетные цены не применяются.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

3.2.1.2 Резерв под снижение стоимости запасов

Обесценение активов

В конце года организация в рамках проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности должна провести тест на обесценение активов.

Механизмы проверки на обесценение разных активов регулируются разными стандартами МСФО, а именно:

ФСБУ	**Пункты**	**Что проверяется на обесценение**	**Стандарт МСФО, описывающий правила проверки, на который ссылается ФСБУ**
ФСБУ 5/2019 «Запасы»	п.30,31	Фактическая себестоимость обесценение	-
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	п. 38,39	Стоимость основных средств	МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	п. 17	Стоимость капитальных вложений	МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	п. 38	Чистая стоимость инвестиции в аренду	МСФО (IFRS) «Финансовые инструменты»

Процесс проверки обесценение запасов включает в себя сравнение их балансовой стоимости с чистой стоимостью продажи (цена, по которой запасы можно продать за вычетом расходов на эту продажу), делать это нужно на отчетную дату (п. 28 ФСБУ 5/2019)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием снижения текущей стоимости по сравнению с их фактической себестоимостью.

Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства

Незавершенное производство (НЗП), включая незавершенное вспомогательное производство тарного цеха, на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Оценка НЗП осуществляется на основе данных инвентаризации. Инвентаризация НЗП проводится ежемесячно на последнее число месяца.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат).

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Готовая продукция

4.3.1. Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

4.3.2. Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

4.3.3. Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Ведомость распределения затрат (суммы прямых затрат на производство конкретного вида продукции и затрат, предварительно учитываемых на счете 25 "Общепроизводственные расходы") на остаток НЗП, выпуск готовой продукции и полуфабрикатов приведена в п. 2.3 Приложения к настоящей Учетной политике. Порядок распределения затрат описан в разд. 11 "Доходы и расходы" настоящей Учетной политики.

4.3.4. В целях оперативного учета движения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяется нормативная себестоимость, рассчитываемая экономистами организации на регулярной основе.

Пересчет остатков продукции в связи с изменением учетных цен не производится.

Разница между фактической производственной себестоимостью готовой продукции и ее стоимостью по учетным ценам учитывается на счете 43 "Готовая продукция", субсчет 43-2 "Отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее нормативной себестоимости". Отклонения учитываются в разрезе номенклатуры готовой продукции.

4.3.5. В случае снижения текущей рыночной стоимости готовой продукции создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по отдельным наименованиям готовой продукции. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости готовой продукции над рыночной ценой.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости которой в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в прочие доходы организации.

3.2.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

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

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по

состоянию на 31 декабря.

Методика проверки финансовых вложений на обесценение утверждается отдельно.

(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году не создавался в связи с отсутствием финансовых вложений в организации.

3.2.3. Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	2949	281
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	0	0
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	0	0

3.2.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США:

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2022г.	70,3375
2023г.	89,6883

Информация по динамике курса обмена рубля к ЕВРО:

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2022г.	75,6553
2023г.	99,1919

Положительные курсовые разницы в 2023г. составили 92 тыс. руб.
Отрицательные курсовые разницы в 2023г. составили 46 тыс. руб.

3.2.5. Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных Учетной политики. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Указанную оценку производит юридический отдел организации. Данные об

оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$РезСомнДолг = \sum_{i=1}^{N} Долг_i \times (100\% - ВерИспОбяз_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

$Долг_i$ - величина задолженности i-го дебитора на конец отчетного периода;

$ВерИспОбяз_i$ - вероятность исполнения обязательства i-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резерв по сомнительным долгам в 2023г не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Структура задолженности Общества представлена в следующей таблице:

Показатель	Сумма на начало года (в тыс. руб.)	Сумма на конец года (в тыс. руб.)
Дебиторская задолженность -всего:	**25724**	**34986**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	24729	34605
авансы выданные		
Прочая	995	381
Кредиторская задолженность-всего:	**27025**	**28737**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20203	21961
Авансы полученные	0	0
Расчеты по налогам и сборам	2246	5600
Кредиты	22	169
Займы		
Прочая	4553	1007

3.2.6. Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлена.

4. Информация об Обязательствах и их изменениях

4.1. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 25% валюты баланса.

(Основание: абз. 3 п. 7 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для

приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008, п. п. 14, 18 МСФО (IAS) 23)

В 2022г. была открыта кредитная линия в Филиалом "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" по Кредитному договору №3372/К-РКЛ/22 от 07.12.2022г. Остаток задолженности по кредиту на 31.12.2023г. 2050 тыс. руб. Срок возврата кредита 06 декабря 2025г.
В 2023г. была открыта кредитная линия в Филиалом "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" по Кредитному договору №3799/С -РКЛ/23 от 04.09.2023г. Остаток задолженности по кредиту на 31.12.2023г. 7944 тыс. руб. Срок возврата кредита 05 декабря 2025г.
Так же в 2023г. была открыта кредитная линия в Филиалом "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" по Кредитному договору №5268/С-РКЛ/23 от 05.12.2023г. Остаток задолженности по кредиту на 31.12.2023г. 7743 тыс. руб. Срок возврата кредита 04 декабря 2026г

4.2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

Бухгалтерский учет операций с арендой осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды", (ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

4.2.1 Учет у арендатора

4.2.1.1 При выполнении условий, установленных пунктом 4.2.1.2, арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

4.2.1.2 Применение арендатором пункта 4.2.1.1 допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

4.2.1.3Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

4.2.1.4 Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Это та ставка, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы взять кредит на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, чтобы приобрести актив,

имеющий стоимость, аналогичную той стоимости, которую имеет актив в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

В случае отсутствия в Обществе привлеченных кредитных средств в качестве ставки дисконтирования принимается ставка, равная средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в разбивке по валютам и срочности (от 1 года до 3 лет, больше 3 лет) по данным официальной статистической информации Банка России по 30 крупнейшим банкам, публикуемой ежемесячно.

4.2.1.5 При не выполнении условия, установленного п. 4.2.1.2, операции по аренде учитываются в общем порядке. В этом случае формируется в бухгалтерском учете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

Формируется фактическую стоимость ППА, в нее включается помимо первоначальной оценки обязательства по аренде все затраты, понесенные в связи с получением объекта в аренду: стоимость права на заключение договора аренды, госпошлину за регистрацию договора аренды и т.п.

ППА принимается на учет на счет 01 "Основные средства".

Амортизация по ППА начисляется исходя из срока аренды (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на объект), а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых на нее процентов и уменьшается на суммы фактически перечисленных арендных платежей (п. п. 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Начисленные до завершения строительства суммы амортизации ППА и процентов по обязательству по аренде включаются (п. 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 7, 8 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"):

- в капитальные вложения, если на арендованном земельном участке ведется строительство объекта, который впоследствии будет принят к учету в состав ОС организации (пп. "в", "е" п. 10 ФСБУ 26/2020);

- в фактическую себестоимость незавершенного производства, если строящийся на арендованном участке объект предназначен для продажи (в том числе по договорам участия в долевом строительстве) в ходе обычной деятельности организации (пп. "г" п. 23, пп. "д" п. 11 ФСБУ 5/2019, Рекомендация Р-69/2016-КпР "Включение долговых затрат в стоимость производимой продукции").

4.2.2 Переходные положения

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаются равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Если исходя из условий договора предполагается получение арендатором права собственности на предмет договора к концу аренды, то в качестве справедливой стоимости права пользования активом арендатор принимает справедливую стоимость предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды».

4.2.4 Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

5. Доходы организации

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, а также доходы от сдачи в аренду собственных основных средств. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Выручка в разрезе номенклатуры и видов деятельности за 2022/2023гг. представлена в Таблице:

Номенклатурная группа	**Реализация собственной продукции(тыс.руб.)**		**Реализация прочих товаров, работ, услуг(тыс.руб.)**	
ГОД	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**
Гамавит	91 897	95 526		
Максидин 0,4%	5495	4 360		
Максидин 0,15%	4767	6 464		
Фоспренил	38 063	37 788		
Оптовая торговля лекарственными средствами			0	11264
Реализация материалов			424	10
Сдача в аренду оборудования			165	165
Итого реализация по номенклатурным группам:	140223	144139	589	11 439
Итого реализация:	**2022 год**		**2023 год**	
:	140810		155578	

Выручка в разрезе географических рынков сбыта за 2022г. представлена в Таблице:

Наименование географических рынков сбыта	**Реализация собственной продукции (тыс. руб.)**	**Оптовая торговля лекарственными средствами (тыс. руб.)**	**Реализация материалов (тыс. руб.)**	**Сдача в аренду оборудования (тыс. руб.)**	**ИТОГО**
Российская федерация	113797	0	424	165	114386
Киргизия	6767	0	0	0	6767
Таджикистан	261	0	0	0	261
Казахстан	7537	0	0	0	7537
Белоруссия	2669	0	0	0	2669
Молдавия	2112	0	0	0	2112
Монголия	2328	0	0	0	2328
Узбекистан	3941	0	0	0	3941
Армения	194	0	0	0	194
Азербайджан		0	0	0	
Грузия	614	0	0	0	614
Иордания		0	0	0	
Итого	139632	0	424	165	140809
	140809				

Выручка в разрезе географических рынков сбыта за 2023г. представлена в Таблице:

Наименование географических рынков сбыта	**Реализация собственной продукции (тыс. руб.)**	**Оптовая торговля лекарственными средствами (тыс. руб.)**	**Реализация материалов (тыс. руб.)**	**Сдача в аренду оборудования (тыс. руб.)**	**ИТОГО**
Российская федерация	114928	0	11274	165	126367
Киргизия	8191	0	0	0	8191
Казахстан	7040	0	0	0	7040
Белоруссия	3514	0	0	0	3515
Молдавия	3276	0	0	0	3276
Монголия	4366	0	0	0	4366
Узбекистан	1737	0	0	0	1737
Армения	397	0	0	0	397
Азербайджан	689	0	0	0	689
Итого		0	11274	165	155578
	155578				

6. Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875)

Затраты основного производства учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе:

1) Видов продукции

2) Элементов затрат:
   - Амортизация НМА
   - Заработная плата
   - Лицензионное вознаграждение
   - Материальные расходы

- Прочие расходы

- Регистрация и сертификация
- Страховые взносы

(Основание: п. 8 ПБУ 10/99)

В составе общепроизводственных расходов на счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются следующие расходы.

- Амортизация НМА
- Заработная плата
- Материальные расходы
- Страховые взносы

Общепроизводственные расходы являются условно-постоянными и ежемесячно относятся в дебет счета 20 путем распределения по видам продукции, пропорционально сумме Материальных затрат.

Сумма выявленных неисправимых и невозмещаемых потерь от брака аккумулируется на счете 28 "Брак в производстве" и списывается в дебет счета 20, где учитывается по элементу "прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции" без разбиения по другим элементам затрат.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Себестоимость в разрезе номенклатуры и видов деятельности за 2022г. представлена в Таблице:

Номенклатурная группа	**Себестоимость собственной продукции(тыс.руб.)**	**Себестоимость прочив товаров, работ, услуг(тыс.руб.)**
Гамавит	56737	

Максидин	7498	
Фоспренил	25158	
Торговля материалами медицинского назначения		403
Итого себестоимость:	89393	403

Себестоимость в разрезе номенклатуры и видов деятельности за 2023г. представлена в Таблице:

Номенклатурная группа	**Себестоимость собственной продукции(тыс.руб.)**	**Себестоимость прочив товаров, работ, услуг(тыс.руб.)**
Гамавит	59589	
Максидин	8494	
Фоспренил	24999	
Торговля материалами медицинского назначения		8857
Итого себестоимость:	93082	8857

Коммерческие расходы за 2022г. представлены в Таблице:

Показатель	**Коммерческие расходы за 2022г. (в тыс. руб.)**
Статьи затрат	
Оформление документов на экспорт	96
Итого коммерческие расходы	96

Коммерческие расходы за 2023г. представлены в Таблице:

Показатель	**Коммерческие расходы за 2023г. (в тыс. руб.)**
Статьи затрат	
Оформление документов на экспорт	134
Итого коммерческие расходы	134

Общехозяйственные расходы за 2022г. представлены в Таблице:

Показатель	**Общехозяйственные расходы за 2022г. (в тыс. руб.)**
Статьи затрат	
Амортизация НМА	6
Амортизация ОС	86
Аренда	1584
Вет. Обследование	127
Заработная плата	35009
Интернет	155
Информационные и консультационные услуги	1300
Командировочные расходы	105
Контроль качества	70
Лицензионное вознаграждение	102
Материальные расходы	389
Образовательные услуги	34
Охрана помещений	488
Программное обеспечение	94
Прочие расходы	77
Прочие услуги	1232
Расходы НИР	171
Расходы по охране труда	50
Регистрация и сертификация	1
Реклама	269
Ремонт оборудования	218
Фармэконадзор	400
Страховые взносы	6396
Транспортные расходы	22

Итого общехозяйственных расходов	**48386**

Общехозяйственные расходы за 2023г. представлены в Таблице:

Показатель **Статьи затрат**	**Общехозяйственные расходы за 2023г. (в тыс. руб.)**
Амортизация НМА	9
Амортизация ОС	86
Аренда	1961
Вет. Обследование	135
Заработная плата	38239
Интернет	165
Информационные и консультационные услуги	1393
Командировочные расходы	66
Контроль качества	60
Лицензионное вознаграждение	217
Материальные расходы	533
Образовательные услуги	65
Охрана помещений	488
Программное обеспечение	101
Прочие расходы	101
Прочие услуги	275
Расходы НИР	125
Расходы по охране труда	81
Оформление документов на экспорт	1
Реклама	393
Ремонт оборудования	193
Страхование арендуемых помещений	38
Страховые взносы	7126
Транспортные расходы	24
Расходы на ЭЦП	600
Итого общехозяйственных расходов	**52476**

7. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы за 2022г. представлены в Таблице:

Показатель **Прочие доходы**	**Прочие доходы за 2022г. (в тыс. руб.)**
Субсидии ДПРиИР	2763
Прочие доходы и расходы	132
Списание резерва отпуска	784
Итого прочие доходы	3679

Прочие доходы за 2023г. представлены в Таблице:

Показатель **Прочие доходы**	**Прочие доходы за 2023г. (в тыс. руб.)**
Курсовые разницы	92
Корректировка долга	45
Субсидии ДПРиИР	2838
Прочие доходы и расходы	607
Списание резерва отпуска	1518

Итого прочие доходы	5100

Прочие расходы за 2022г. представлены в Таблице:

Показатель	**Прочие расходы за 2022г. (в тыс. руб.)**
Прочие расходы	
Курсовые разницы	2
Расходы на услуги банков	220
Прочие расходы	421
Проценты к получению (уплате)	242
Налоги и сборы	12
Списание в уничтожение	184
Списание выделенного НДС на прочие расходы	37
Итого прочие расходы	1118

Прочие расходы за 2023г. представлены в Таблице:

Показатель	**Прочие расходы за 2023г. (в тыс. руб.)**
Прочие расходы	
Курсовые разницы	46
Расходы на услуги банков	205
Прочие расходы	113
Проценты к получению (уплате)	1025
Налоги и сборы	10
Итого прочие расходы	1399

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения в 2022г. обусловлена следующими величинами:

тыс. руб.

1	Прибыль до налогообложения	5091
2	Применяемая налоговая ставка	20%
3	Условный расход по налогу на прибыль	1123
4	Постоянный налоговый расход	-68
5	Всего расход по налогу на прибыль	1055

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения в 2023г. обусловлена следующими величинами:

тыс. руб.

1	Прибыль до налогообложения	4728
2	Применяемая налоговая ставка	20%
3	Условный расход по налогу на прибыль	958
4	Постоянный налоговый расход	-12
5	Всего расход по налогу на прибыль	946

Сумма списанной кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в 2023г. не выявлена.

8. Договоры строительного подряда

Договора строительного подряда в 2023г. не заключались

9. Информация по связанным сторонам

Информация о связанных сторонах нашей организации за период с «01» января 2023 по «31» декабря 2023 г.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ЗАО «МИКРО-ПЛЮС» представлен в таблице:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1.	Общество с ограниченной ответственностью «КАНА»	115088, Москва, ул. Южнопортовая, 38, стр. 1	Держатель акций	30.10.2006	Договор дарения	50	Дивиденды	248 101,55
2.	Старикова Мария Валентиновна	141018, Московская обл., г. Мытищи д. Семенищево, ул. Малая Лесная, дом № 5	Генеральный директор	12.09.2017	Трудовой договор	-	Заработная плата	5552110,16
3.	Старикова Мария Валентиновна	141018, Московская обл., г. Мытищи д. Семенищево, ул. Малая Лесная, дом № 5	Держатель акций	15.05.2003 18.02.2004	Договоры дарения № 9, № 10 Размещение ценных бумаг	7,4	Дивиденды	22 031,42

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ЗАО «МИКРО-ПЛЮС» представлен в таблице:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1.	Старикова Мария Валентиновна	141018, Московская обл., г. Мытищи д. Семенищево, ул. Малая Лесная, дом № 5	Учредитель ООО «ГамаВетФарм»	13.09.2001 11.12.2006	Взнос в Уставной капитал	22,5	Дивиденды	-
2.	Старикова Мария Валентиновна	141018, Московская обл., г. Мытищи д. Семенищево, ул. Малая Лесная, дом № 5	Учредитель ООО «Гамасинтез»	30.06.2008 08.09.2008	Взнос в Уставной капитал	25	Дивиденды	-

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных Генеральному директору Общества

Информация о выплаченных вознаграждениях Генеральному директору ЗАО «МИКРО-ПЛЮС» (тыс. руб.)

В состав основного управленческого состава организации входят:

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
Оплата труда	5552	0
Обязательное страхование	832	0
Прочие	0	0

10. Информация по сегментам

Информация по сегментам в соответствии с положениями учетной политики не раскрывается

11. Оценочные обязательства.

1. Резерв на гарантийное обслуживание в 2023г. не создавался в связи с отсутствием необходимости.
2. Резерв по оплате отпусков на 01.01.2024 создан.
3. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Резерв под снижения стоимости материальных ценностей не создавался в связи с тем, что рыночная стоимость готовой и материалов продукции в 2023г. не снижалась.
5. Резерв под обеспечение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием финансовых вложений в организации.
6. Резерв под обесценение капитальных вложений не создавался в связи с отсутствием необходимости.

7. Резерв под обесценение основных средств не создавался в связи с отсутствием необходимости.
8. Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды не создавался в связи с отсутствием необходимости.

12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибок в 2023г. в бухгалтерском учете не выявлено

13. Прочие пояснения

13.1. События после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенные события не происходили.

13.2. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность отсутствует.

13.3. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Намерения или потребность в ликвидации у организации отсутствует. Организация может выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

ПЯТИФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ БАНКРОТСТВА		
Z = 1,2 КОБ + 1,4 КНТ + 3,3 КПДН + 0,6 КСК + 1,0 КОА, где	На конец периода	На начало периода
КОБ = Оборотные активы / Валюта баланса	0,97	0,98
КНП = Чистая нераспределенныя прибыль (убыток) / Всего Активы	0,04	0,05
КПДН = Прибыль до налогообложения / Всего активы	0,05	0,07

ПЯТИФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ БАНКРОТСТВА		
Z = 1,2 КОБ + 1,4 КНТ + 3,3 КПДН + 0,6 КСК + 1,0 КОА, где	На конец периода	На начало периода
КСК = Собственный капитал / Заемный капитал	0,92	1,30
КОА = Выручка / Всего активы	1,66	1,80
ЗНАЧЕНИЕ	**5,97**	**4,05**
Если Z менее 1,8 , то вероятность банкротства очень высокая.		
Если Z = 1,81-2,7 , то вероятность банкротства высока.		
Если Z = 2,71-2,9 , то вероятность банкротства невелика.		
Если Z более 2,9 , то вероятность банкротства низкая, т.е. организация работает стабильно.	ДА	ДА

При коэффициенте Z более 2,9 предприятие находится в зоне финансовой устойчивости.

13.4. Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности

Показатель	Расчет	Текущий период	Сравнительный период
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / Продажи	0,01	0,02
Рентабельность активов	Чистая прибыль / Активы	0,04	0,05
Рентабельность чистых активов	Чистая прибыль / Чистые активы	0,04	0,09

В целом показатели рентабельности хозяйственной деятельности по предприятию соответствуют нормам

13.5. Анализ показателей ликвидности

Показатель	Расчет	Рекомендуемое значение	На конец периода	На начало периода
КФ текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	> 2	3,20	2,78
КФ срочной ликвидности	Дебеторская задолженность+Финансовые вложения+Денежные средства / Краткосрочные обязательства	> 0,5	1,22	1,04
КФ абсолютной ликвидности	Финансовые вложения+Денежные средства / Краткосрочные обязательства	> 0,2	0,15	0,11

В целом показатели ликвидности по предприятию соответствуют нормам.

13.6. Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатель	Норматив	На конец года	На начало года
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1	0,47	0,56

Коэффициент обеспеченности собственными средствами рассчитывается для оценки платежеспособности компании. Если Коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение более 0.1, то структура баланса компании признается удовлетворительной.

13.7. Анализ данных о стоимости чистых активов

Показатель	На конец года	На начало года	Отклонение
Чистые активы	45227	44125	1102

В ЗАО «МИКРО-ПЛЮС» на конец отчетного 2023 года чистые активы увеличились на 1102 тыс. руб.

13.8. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в возможности осуществлять организацией свою деятельность непрерывно отсутствуют.

13.9 Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность в 2023г. отсутствовала.

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Организации.

Тем не менее, Организация продолжит осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор Старикова М.В.

М.П.

«25» марта 2024 г.