

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период 2023 года**

1. Общие положения

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «МАКИЗ-ФАРМА».

1.2. Зарегистрировано 02.02.2012 г. в ИФНС № 22 по г. Москве ОГРН 1127746057658.

1.3. Юридический и фактический адрес организации – 109029, г. Москва, ул. Автомобильный проезд, д.6, строение 5.

1.4. Основной вид деятельности - производство фармацевтической продукции. Другие виды деятельности: оказание услуг; оптовая продажа лекарственных препаратов.

1.5. Дочерние хозяйственные общества отсутствуют.

1.6. Среднесписочная численность за отчетный период составила 137 человек.

1.7. Согласно п. 7.2. Устава органами управления Общества являются:

- общее собрание участников общества;
- генеральный директор Общества;
- в период ликвидации Общества – ликвидационная комиссия.

Согласно п. 8.1 Устава «Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников». Общество ежегодно проводит годовое Общее собрание участников не ранее чем через два месяца и не позднее, чем четыре месяца после окончания финансового года.

Единственный участник - Общество с ограниченной ответственностью «ДМН ИНВЕСТ».

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Гурский Дмитрий Владимирович – Решением единственного участника ООО «МАКИЗ-ФАРМА» № 01/24 от 20.03.2024г. полномочия генерального директора подтверждены сроком до 19.03.2027 г.

2. Организация бухгалтерского учета и учетная политика

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

Данная отчетность является корректирующей по отношению к Бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной в органы ИНФС 01.04.2024 г. скорректированы данные табличных форм Пояснений.

2.2. Учетная политика принята Приказом об Учетной политике № 22/59/03-1 от 30.12.2022 года для целей бухгалтерского и для целей налогового учета на 2023 год.

2.3. В Положении об учетной политике, определены способы ведения бухгалтерского учета, основными из которых являются:

2.3.1. Основные средства

Основные средства - активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020: использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, использование в течение длительного времени продолжительностью свыше 12 месяцев, организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов, способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, имеющие стоимость более 100 тыс. руб. за единицу.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже лимита списываются сразу в расходы на основании п. 5 ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется по собственным объектам основных средств линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Срок полезного использования определяется комиссией при приемке основных средств с учетом технологических особенностей оборудования и кодов ОКОФ. Амортизация арендованных основных средств начисляется с даты принятия к учету.

Проверка основных средств на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 согласно п. 38 ФСБУ 6/2020.

2.3.2. Запасы и расходы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 без использования счетов учета отклонений в стоимости материальных ценностей (15, 16).

Отпущенные в производство материально-производственные запасы списываются по методу ФИФО (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в разрезе учета по плановым ценам и отклонений фактической себестоимости от плановых цен с аналитикой по видам продукции.

Непосредственно на счете 20 "Основное производство" ведется учет затрат сырья и материалов в разрезе конкретных видов продукции по фактической производственной себестоимости.

На счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства" учитываются полуфабрикаты по фактической производственной себестоимости.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы», учитываются все расходы, связанные с процессом производства, в т. ч. расходы по заработной плате и страховым взносам производственного персонала. Общепроизводственные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяются по видам продукции пропорционально плановым ценам на каждый вид продукции.

Расходы, связанные с управлением организацией, аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в расходы на реализацию в полном объеме в отчетном периоде.

Расходы, связанные с оказанием услуг по аренде имущества, отражаются в составе себестоимости данных услуг на счете 20.

2.3.3. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п.3 ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательств отражаются свернуто.

3. Краткая характеристика деятельности организации

3.1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за отчетный период составила 1 387 575 тыс. руб., в отчете о финансовых результатах она

показана за минусом премий, предоставленных покупателям за выполненные объёмы закупок 2023 года в сумме 168 284 тыс. руб.:

<i>Виды номенклатуры доходов</i>	<i>Доходы от реализации, тыс. руб.</i>	<i>Процентное соотношение</i>
ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ	26 605	1,92
ВЫРУЧКА ПО ПРЕПАРАТАМ_АРВ	121 065	8,72
<i>количество, упак.</i>	760 475	
ВЫРУЧКА ПО ПРЕПАРАТАМ_ДЖЕНЕРИКИ	580 794	41,86
<i>количество, упак.</i>	3 162 514	
ВЫРУЧКА ПО ПРЕПАРАТАМ_ОНКОЛОГИЯ	188 008	13,55
<i>количество, упак.</i>	78 610	
ВЫРУЧКА ПО ПРОДАЖЕ СУБСТАНЦИЙ	355 965	25,65
<i>количество, кг</i>	43 043	
ВЫРУЧКА ПО КОНТРАКТНОМУ ПРОИЗВОДСТВУ	115 137	8,30
<i>количество, упак.</i>	139 246	
Итого	1 387 575	100

3.2. За отчетный период Обществом получен чистый убыток в сумме 114 479 тыс.руб., с учетом добавочного капитала, отнесенного на прибыль размер убытка был уменьшен до 112 462 тыс. руб.

За 2022 г. чистый убыток составила 101 808 тыс. руб.

За 2021г. чистая прибыль составила 81 472 тыс. руб.

Основной причиной полученного отрицательного финансового результата за 2023 год стали:

-Отказ от участия в государственных тендерах по продажам АФС ввиду низкой рентабельности данного вида продаж;

-Компания стратегически диверсифицировала направление бизнеса с участия в тендерах по продажам АФС и лекарств из списка ЖВЛС на производство и продажи лекарственных средств с более высокой прибылью;

- убыток от курсовых разниц, связанный с сильными колебаниями курсов валют в 3 квартале 2023 года.

В 4 квартале 2023 года компания сумела выровнять ситуацию и по итогам периода получила прибыль.

4. Чистые активы

Стоимость чистых активов составила, тыс. руб.:

2023 г.	2022 г.	2021г.
282 437	396 915	498 723

5. Характеристика нематериальных активов

В 2022 году и в связи с переходом на новую программу (1С ERP) компания пересмотрела методологию учета расходов по регистрации лекарственных препаратов, которые еще не приняты на учет в качестве нематериальных активов. С 01.01.2022 такие затраты учитываются на счете 08.05.

Переход на ФСБУ 14/2022 будет осуществлен компанией альтернативным способом в межотчетный период. Стоимостной лимит в бухгалтерском учете установлен 100 000 руб.

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам за отчетный период составила 20 619 тыс. руб., остаточная стоимость нематериальных активов – 56 194 тыс. руб. В бухгалтерском балансе по строке Нематериальные активы отражены и вложения в активы, учитываемые на счете 08.5 в размере 372 514 тыс. руб., которые в последующем будут признаны НМА.

Организация пересмотрела список вложений в НМА по сч. 08.05 и из него были исключены в связи с:

А) Изменением портфеля ЛС следующие наименования:

-Ибупрофен;

-Лоперамид;

-Невирапин суспензия для п/о применения 50 мг/5 мл;

-Панкреатин капсулы 10000,25000,40000 ед.;

-Рабепразол лиофилизат для приготовления р-ра для инъекций 20 мг;

-Эсциталопрам лиофилизат для приготовления р-ра для п/о применения 5 мг/мл.

Б) В связи с отсутствием перспективы продаж:

- Винпоцетин таблетки 5 мг;

- Фамотидин (МНН Фамотидин) таблетки, покрытые пленочной оболочкой 20 мг, 40 мг;

- Фавипиравир (МНН Фавипиравир) таблетки 200 мг.

Общая сумма списанных вложений в НМА по сч. 08.05 в связи с вышеуказанными причинами составила 10 638 т.руб.

Досье на лекарственные препараты, регистрационные удостоверения на лекарственные препараты и товарные знаки используются в деятельности Общества. В отношении всех Досье введен режим конфиденциальности.

6. Характеристика основных средств

6.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Согласно п.38 ФСБУ 6/2020 организация проверяет основные средства на обесценение ежегодно и при появлении признаков обесценения. Общество на конец 2023 года произвело проверку на обесценение ОС, а также на соблюдение критериев признания основными средствами. По итогам проверки было произведено списание отдельных объектов ОС.

6.2. За отчетный период произошло выбытие старых полностью с амортизированных основных средств, не пригодных к ремонту и восстановлению ввиду физического износа:

- Хроматограф жидкостной Waters HPLC;
- Сервер IBM/1;
- Сервер IBM/2;
- Система хранения IBM;
- Система хранения Sinology RS2416RP;
- Система хранения Synology RS2421RP+ (2240S9RDSKAWJ);
- Металлодетектор MET30+PH.

Общая стоимость выбывших ОС составила 1979 т.руб.

6.3. Объекты основных средств на консервации на 31.12.2023 г. отсутствуют.

6.4. В бухгалтерском балансе основные средства Общества отражены по строке Основные средства в организации по остаточной стоимости – 298 616 тыс. руб., а также по строкам Строительство объектов основных средств отражены уже понесенные расходы в стоимость основных средств, которые еще не приняты в учете в качестве основных средств – 2 733 тыс. руб.

По строке Право пользования активом отражены транспортные средства, используемые по договору лизинга и право пользования Земельным участком на основании Договора аренды в общей сумме 12 523 тыс. руб.

7. Прочие внеоборотные активы

В строке Прочие внеоборотные активы Бухгалтерского баланса показаны авансовые платежи по регистрации лекарственных средств в сумме 15 199 тыс. руб., авансовые платежи по приобретению основных средств в сумме 233 тыс. руб.

8. Запасы

8.1. В соответствии с Приказом №24/25/03-1 от 23.03.2024г. по состоянию на 31.12.2023 г. создан резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов в следующем размере:

- учитываемых на счете 10 в размере 10 736 тыс. руб.;
- скорректирован резерв под снижение стоимости товаров, учитываемых на счете 41 в сторону уменьшения, в размере на 7968 тыс. руб.;
- учитываемых на счете 43 в размере 545 тыс. руб.

Таким образом, на конец 2023 г. резерв по материально-производственным запасам, учитываемых на счете 10 составил 11 631 тыс. рублей. Данные материально-производственные запасы забракованы отделом контроля качества.

Номенклатура	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., руб.	Остаток на 31.12.2023 г.
Акситиниб	1 150,73	0,100
Банка 400 мл 400PH45W	8 532,80	160,000
Бозутиниба моногидрат	1 150,73	100,000
Бозутиниба моногидрат субстанция (образец)	17 261,21	0,030
Валсартан субстанция	539 334,59	25,540
Витамин В1 (тиамин монокитрат) субстанция	209 846,70	20,000
Витамин В5 (кальция D-пантотенат) субстанция	55 186,95	25,000
Гепитиниб	12 176,96	380,000
Глюкозамина гидрохлорид USP субстанция	11 448,74	8,080
Дапаглифлозин таблетки	3 842,50	70,000
Дарунавир аморфный субстанция (товар)	2 405,46	0,100

Д-Глюкозамина гидрохлорид ЕР субстанция	30 813,27	4,790
Деферирикс	1 148,44	1 000,000
Динатрия тетраборат декагидрат Pharmapur® USP/ЕР субстанция	5 233,75	0,900
Донепезила гидрохлорид моногидрат субстанция	112 713,36	1,280
Железа сульфат сухой ЕР субстанция	13 028,58	25,200
Инструкция Валтеро® 40мг, 80мг, 160мг, 320мг	27 916,67	12 500,000
Иритеро® концент-т 20мг/мл флакон 2мл «ин-балк»	490 897,45	3 404,000
Иритеро® концент-т 20мг/мл флакон 5мл «ин-балк»	3 349 525,15	10 894,000
Кальций фосфорнокислый 2-х замещ. 2-х водн. DI-TAB	4 055,21	12,541
Картридж	1 380,57	15,000
Картридж	841,10	1,000
Картридж	19 615,61	36,000
Картридж для оргтехники	2 008,33	1,000
Кислота аскорбиновая Fine Powder субстанция	71 538,65	25,000
Кислота фолиевая USP субстанция	7 500,00	0,500
Кроскармеллоза натрия ACROCELL R	415,53	0,635
Кросповидон тип А USP PVPP XL	322,82	0,220
Лансопризол	1 328,80	5,000
Левифлоксацин гемигидрат субстанция	519 319,38	46,270
Лозартан калия субстанция (образец)	5 077,49	0,100
Магния оксид легкий ЕР субстанция	327,63	0,200
Меди сульфат ЕР субстанция	220,41	0,200
Натрия молибдат дигидрат GMP субстанция	164 966,39	0,500
Невирапин субстанция	267 862,16	32,653
Пазопаниба гидрохлорид	3 452,19	0,300
Пачка Лавудин-АВ 600мг + 300мг №30 МФ МФ	3 755,50	740,000
Пачка Терафлекс® 500мг+400мг №100 МФ МФ	74 069,70	3 754,000
Пачка Терафлекс® 500мг+400мг №200 МФ МФ	62 858,34	2 337,000
Пачка Терафлекс® 500мг+400мг №60 МФ МФ	44 237,20	3 024,000
Пиридоксина гидрохлорид (Витамин В6) субстанция	2 499,28	1,400
Повидон К-25 PVP K25	322,83	0,220
Повидон К-90 PVP K90	322,83	0,220
Силденафил цитрат	6 088,48	200,000
Сорафениба тозилат	3 189,09	400,000
Такролимус, рабочий стандарт не использовать	3 811,68	500,000
Тамсулозин	3 191,55	800,000
Телмисартан	6 088,48	500,000
Тикагрелор	1 148,41	1,000
Тилорон	5 077,32	500,000
Трикальция фосфат TRI-CAFOS 200-7 субстанция	31 235,70	39,898
Умифеновира гидрохлорид моногидрат	5 077,49	500,000
Урсодезоксихолевая кислота	4 386,02	2 000,000
Финголимода гидрохлорид субстанция	415 004,08	0,049
Хондроитин сульфат натрия USP (говяжий) субстанция	4 525 960,44	695,803
Хондроитин сульфат натрия ЕР (говяжий) субстанция	467 838,15	62,400
Цинк сульфат моногидрат порошок ЕР субстанция	89,95	0,200
Цинка оксид 112USP субстанция	791,46	0,170
Цинка оксид Pharma субстанция	275,97	0,115
ИТОГО	11 631 166,26	

- резерв в размере 2 039 017,73 рублей по материально-производственным запасам, забракованным отделом контроля качества, и запасам с малым остаточным сроком годности, по которым нет перспектив реализации:

Номенклатура	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., руб.	Остаток на 31.12.2023 г.
Невирапин субстанция (товар)	1 447 458,53	175,000
Лопинавир субстанция (товар)	101 494,89	2,000
Натрия стеарил фумарат (товар)	352 794,68	25,000

Рамиприл субстанция (товар)	104 493,31	2,000
Симвастатин субстанция (товар)	32 776,32	0,500
ИТОГО	2 039 017,73	

- резерв в размере 560 221,87 рублей по материально-производственным запасам с балансовой стоимостью на 31.12.2023 г. превышающей цену возможной реализации:

Номенклатура	Остаток на 31.12.2023 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., руб.	Рыночная цена продаж	Размер резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2023 г., руб.
Ритонавир субстанция (товар)	44,000	48 732,32	36 000,00	560 221,87
Итого				560 221,87

- резерв в размере 10 862 403,37 рублей по материально-производственным запасам с малым остаточным сроком годности, нет перспектив реализации:

Номенклатура	Остаток на 31.12.2023 г., упак.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., руб.	Кол-во для расчета резерва	Размер резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2023 г., руб.
Абакавир табл. п/п/о 300мг №60 банка №60 МФ МФ	760	472 301,12	760	472 301,12
Абакавир табл. п/п/о 600мг №30 банка №30 МФ МФ	9 126	4 834 531,43	9 124	4 833 471,92
Дарунавир табл. п/п/о 400мг №60 банка №60 МФ МФ	743	1 253 046,31	733	1 236 181,62
Коуф-Экс® табл. 30мг №10 блистер №20 МФ МФ	6 818	551 979,69	6 816	551 817,77
Летзол® табл. п/п/о 2,5мг №10 блистер №30 HLL МФ	6 628	1 174 142,02	6 628	1 174 142,02
Цитониб®онко табл. п/п/о 100мг №10 блистер №30 HLL МФ	2 921	2 180 777,73	2 921	2 180 777,73
Цитониб®онко табл. п/п/о 400мг №10 блистер №30 HLL МФ	292	419 457,17	288	413 711,18
Итого				10 862 403,37

- резерв в размере 7 544 833,75 рублей по материально-производственным запасам с балансовой стоимостью на 31.12.2023 г. превышающей цену возможной реализации:

Номенклатура	Остаток на 31.12.2023 г., упак.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., руб.	Плановая цена продаж с 01.04.2024 г., БНДС / упак.	Размер резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2023 г., руб.
Валтеро® табл. п/п/о 80мг №10 блистер №30 МФ МФ	15 652	3 277 673,55	200,00	147 273,55
Валтеро® табл. п/п/о 80мг №10 блистер №30 МФ МФ	16 217	3 395 989,77	200,00	152 589,77
Валтеро® табл. п/п/о 80мг №10 блистер №30 МФ МФ	16 238	3 400 387,36	200,00	152 787,36
Ирбис табл. п/п/о 300мг №10 блистер №30 МФ МФ	63	22 068,24	335,00	963,24
Ирбис табл. п/п/о 300мг №10 блистер №30 МФ МФ	4	1 401,16	335,00	61,16
Ирбис табл. п/п/о 300мг №10 блистер №30 МФ МФ	4 059	1 421 825,36	335,00	62 060,36
Ирбис табл. п/п/о 300мг №10	5 380	1 884 557,89	335,00	82 257,89

блистер №30 МФ МФ				
Иритеро® концент-т 20мг/мл 2мл флакон №1 HLL МФ	52	25 131,36	260,00	11 611,36
Иритеро® концент-т 20мг/мл 2мл флакон №1 HLL МФ	1 886	911 495,21	260,00	421 135,21
Иритеро® концент-т 20мг/мл 5мл флакон №1 HLL МФ	14 510	11 697 816,87	636,36	2 464 233,27
Паклитаксел концент-т 6мг/мл 5мл флакон №1 HLL МФ	3 724	2 563 949,92	560,00	478 509,92
Паклитаксел концент-т 6мг/мл 5мл флакон №1 HLL МФ	3 081	2 121 248,58	560,00	395 888,58
Плагрил® табл. п/п/о 75мг №10 блистер №30 МФ МФ	9 916	1 202 795,58	120,83	4 645,30
Плагрил® табл. п/п/о 75мг №10 блистер №30 МФ МФ	9 958	1 207 890,12	120,83	4 664,98
Плагрил® табл. п/п/о 75мг №10 блистер №30 МФ МФ	9 969	1 209 224,40	120,83	4 670,13
Плагрил® табл. п/п/о 75мг №10 блистер №30 МФ МФ	10 075	1 222 082,04	120,83	4 719,79
Терафлекс® капс. 500мг+400мг №100 банка №100 МФ МФ	5 733	4 391 456,25	692,36	422 159,46
Терафлекс® капс. 500мг+400мг №100 банка №100 МФ МФ	5 730	4 389 158,26	692,36	421 938,55
Терафлекс® капс. 500мг+400мг №100 банка №100 МФ МФ	5 760	4 412 138,15	692,36	424 147,65
Терафлекс® капс. 500мг+400мг №100 банка №100 МФ МФ	5 720	4 381 498,30	692,36	421 202,18
Терафлекс® капс. 500мг+400мг №200 банка №200 МФ МФ	2 877	3 891 182,01	1 326,20	75 716,97
Терафлекс® капс. 500мг+400мг №60 банка №60 МФ МФ	9 533	4 546 551,96	447,36	281 912,28
Терафлекс® капс. 500мг+400мг №60 банка №60 МФ МФ	9 568	4 563 244,43	447,36	282 947,31
Терафлекс® капс. 500мг+400мг №60 банка №60 МФ МФ	9 682	4 617 614,19	447,36	286 318,54
Терафлекс® капс. 500мг+400мг №60 банка №60 МФ МФ	9 592	4 574 690,70	447,36	283 657,04
Торасемид табл. 5мг №10 блистер №60 МФ МФ	10	1 068,51	90,00	168,51
Торасемид табл. 5мг №10 блистер №60 МФ МФ	15 227	1 627 023,40	90,00	256 593,40
ИТОГО				7 544 833,75

Обществом была проведена утилизация препаратов с малым сроком реализации.

9. Финансовые вложения

Финансовых вложений на 31.12.2023 нет.

Депозиты признаны эквивалентом денежных средств в связи с их быстрой оборачиваемостью. В отчетном периоде начислен доход в виде процентов от размещения на депозите в сумме 1 381 тыс. руб. Сумма депозитов на счетах в банках составила на 31.12.2023- 36 000 тыс. руб.

10. Дебиторская и кредиторская задолженности

Признаки сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. выявлены по следующим контрагентам:

Контрагенты	Сумма резерва, тыс. руб.
Фармконтракт ООО	166
ХЕТЕРО ФАРМА РУС ООО	3 595
Итого	3 761

В соответствии с Приказом генерального директора № 24/23/03-1 от 18.03.2024 г. в учете Общества создан резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. в сумме 3 761 тыс. руб.

01.12.2023 между HETERO LABS LIMITED и Обществом подписано дополнительное соглашение к контракту № 18/SUB/HLL от 07.02.2018 г. о предоставлении Обществу кредит-ноты в отношении сырья для производства лекарственного препарата Флутавир®-Эйч и готовой продукции Флутавир®-Эйч капс. 75мг №10 блистер №10 HLL_МФ в связи с истекающим сроком годности и получением регистрационного удостоверения № ЛП-6327 от 15.07.2022 г.

По результату подписания дополнительного соглашения HETERO LABS LIMITED предоставило Обществу кредит-ноту от 27.12.2023 г. на стоимость материалов на сумму 481 951,80 Долларов США. Из общей суммы кредит-ноты была исключена сумма расходов на утилизацию и сумма расходов на инструкции по применению.

11. Кредиты и займы

В соответствии с Соглашением о новации от 10.03.2021 г. с компанией «HETERO FZCO» о частичном переводе долга по поставке сырья в долгосрочный заем заемное обязательство на 31.12.2023 г. составляет 329 662 тыс. руб. На основе подписанного Дополнительного соглашения к Соглашению о новации долгового обязательства от 29.12.2023 по контракту №15/SUB от 15.11.2015 погашение займа будет осуществляться частями по 82 415 т. руб. в сроки:

-по 31.12.2027; 31.12.2028, 31.12.2029, 31.12.2030 в долларах США, по курсу ЦБ РФ на день платежа.

Обществом подписан 17.01.2024 Договор денежного займа №FZ/MK/23/01 на сумму 600 млн. руб. со сроком погашения 5 лет и действующей процентной ставкой на 16,5%, на момент составления отчетности вышеуказанный займ на расчетный счет не получен.

За период 2023 г. Обществом по ставке 6% годовых начислены проценты по договору новации в размере 19 780 тыс. руб., проценты в 2023 году выплачены не были. На 31.12.2023 г. задолженность по кредитному договору с ПАО «СОВКОМБАНК» № 656/Д-РКЛ/23 от 31.03.2023 составила 117 822 тыс.руб.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Размер отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2023 г. составил 150 512 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 65 799 тыс. руб., в бухгалтерском балансе показаны свернуто.

Убыток текущего периода по данным бухгалтерского учета составил – 134 087 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 3 147 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 22 754 тыс. руб.

За отчетный период в бухгалтерском учете признано:

Отложенное налоговое обязательство сформировано в сумме 19 439 тыс. руб., погашено в сумме 2 501 тыс. руб., сальдо на конец периода составило – 65 799 тыс. руб., в том числе

разной оценки стоимости готовой продукции – 353 тыс. руб.;

различного порядка признания курсовых разниц-56 609 т.руб.;

руб.;
разной оценки стоимости и сроков амортизации основных средств – 8 593 тыс.
руб.;
разных сроков амортизации нематериальных активов – 165 тыс. руб.;
арендные обязательства – 65 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив сформирован в сумме 132 055 тыс. руб., погашен в сумме 92 363 тыс. руб., сальдо на конец периода составило 150 512 тыс. руб., в т.ч.:

в результате разной оценки основных средств и сроков амортизации – 3.7 тыс. руб.,

непогашенного убытка предыдущего периода – 77 708 тыс. руб.,
оценочным обязательствам по резервам отпусков 6 056 тыс. руб.
по резерву на готовую продукцию – 3 042 тыс. руб.
по резерву на материалы – 1 919 тыс. руб.
по резерву на товары – 429 тыс. руб.
по резерву сомнительных долгов – 27 тыс. руб.
по курсовым разницам по расчетам в валюте – 15 030 тыс. руб.
по курсовым разницам по расчетам в у.е. – 17 тыс. руб.
по арендным обязательствам – 2 178 тыс. руб.
по курсовым разницам в результате различного порядка признания – 40 858 т.руб.

ПНР(ПНД) сформировано в результате признания в БУ ряда расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль (по амортизации основных средств, внесенных в качестве вклада в УК, по медицинскому страхованию членов семьи руководящих сотрудников, по безвозмездной передаче имущества (благотворительность), списанию дебиторской задолженности, списанию резерва по забракованным ТМЦ, расходов по бензину, подаркам персоналу и контрагентам и иные расходы, признаваемые только в бухгалтерском учете.

13. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах показаны свернуто.

Курсы иностранной валюты к рублю на 31.12.2023 г., установленные ЦБ РФ (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006), соответствовали:

- евро – 99,1919 руб.
- доллар – 89,6883 руб.

Курсы иностранной валюты к рублю на 31.12.2022 г., установленные ЦБ РФ (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006), соответствовали:

- евро – 75,6553 руб.
- доллар – 70,3375 руб.

14. События после отчетной даты

14.1 По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных разбирательствах. Руководство Общества не обладает информацией о возможных исках против Общества, досудебных претензий после отчетной даты Общество не получало.

14.2 Общество считает изменения в геополитической ситуации, влияние экономических санкций в отношении России, возросшую нестабильность на рынках существенными событиями после отчетной даты, не требующими корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года.

Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В настоящий момент сложно оценить количественное влияние данных фактов на финансовое положение Общества. Тем не менее, по нашему мнению, влияние указанных

событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в краткосрочной перспективе не будет существенным.

15. Оценочные обязательства

Созданы оценочные обязательства в размере 36 706 тыс. руб., в том числе:

- на предстоящую оплату отпусков 25 343 тыс. руб.
- на страховые взносы с отпусков 6 688 тыс. руб.,
- на предстоящую выплату премий контрагентам за выполнение объема закупок в размере 4 675 тыс. руб.

16. Отражение отдельных показателей в Форме № 4 «Отчет о движении денежных средств»

В Форме № 4 показаны остатки денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте - по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

В составе денежных потоков от инвестиционной деятельности по строке 4221, в том числе показаны платежи по регистрации лекарственных средств и приобретению объектов основных средств в размере 120 429 тыс. руб., которые в дальнейшем будут формировать стоимость нематериальных активов и основных средств Общества.

17. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы, требующие раскрытия в Пояснительной записке к финансовой (бухгалтерской) отчетности, не существует.

18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются компании, входящие в группу. Список связанных сторон представлен ниже:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или ФИО связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанного лица в уставном капитале общества, %
1	ООО «ДМН ИНВЕСТ»	109029, г. Москва, Автомобильный проезд, д.6	Учредитель ООО «МАКИЗ-ФАРМА»	100
2	Компания «HETERO FZCO»	ОАЭ, Дубай. Свободная зона аэропорта Дубай, офис № E4A521, п/я № 54738	Учредитель ООО «ДМН ИНВЕСТ»	99,99
3	Компания «HETERO LABS LIMITED»	7-2-a2 Hetero Corporate, Industrial Estate, Sanathnagar, Hyde ra bad-500018	Учредитель Компании «HETERO FZCO»	94,99
4	Компания «HETERO	7-2-a2 Hetero Corporate, Industrial Estate,	Входит в Группу компаний	

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или ФИО связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанного лица в уставном капитале общества, %
	DRUGS LIMITED»	Sanathnagar, Hyderabad-500018		
5	DASAMI Labs Private Limited	Sy 405, Veliminedu Village, Telengana. 508114, INDIA	Входит в Группу компаний	
6	ООО «ДИАЛОГФАРМА»	109029, г. Москва, Автомобильный проезд, д.6	П. 13 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н)	
7	ООО «Хетеро Фарма Рус»	109029, г. Москва, Автомобильный проезд, д.6	П. 13 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н)	
8	Гурский Д.В.		Генеральный директор	

В 2023 г. изменений в списке связанных сторон не происходило.

Информация об операциях со связанными лицами:

Характер отношений со связанной стороной	Наименование связанной стороны	Виды операций со связанной стороной	Объем операций каждого вида (в стоимостном выражении, без НДС)
Взаимозависимые	HETERO FZCO	Договор новации о частичном переводе долга по поставке сырья в долгосрочный заем	Сумма основного займа в рублях 329 662 тыс. руб., начислены проценты в размере 19 780 тыс. руб., В 2023 году проценты не перечислялись
Взаимозависимые	HETERO LABS LIMITED	Поставка сырья, товаров, имущества	460 518 тыс. руб.
		Безвозмездное получение сырья, товаров, имущества	1349 тыс. руб.
		Премия по договору поставки сырья, товаров, имущества	95 100 тыс. руб..
		Договор аренды помещения (через Представительство)	1 037 тыс. руб.
Взаимозависимые	Компания «HETERO	Поставка сырья, товаров, имущества	274 455 тыс. руб.

	DRUGS LIMITED»		
Взаимозависимые	DASAMI LAB PRIVATE LIMITED	Поставка сырья, товаров, имущества	3 138 тыс. руб.
Взаимозависимые	SEVEN PHARMA COLOMBIA S.A.S.	Поставка сырья, товаров, имущества	24 216 т.руб., долг переходящий с 2022 г.
Взаимозависимые	SEVEN PHARMA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (?)	Поставка сырья, товаров, имущества	90 т.руб., долг переходящий с 2022 г.
Взаимозависимые	SYMED LABS LTD	Поставка сырья, товаров, имущества	8 809 т.руб, долг переходящий с 2022 г.
Взаимозависимые	ООО «ДМН ИНВЕСТ»	Договор аренды помещения	24 тыс. руб.
Взаимозависимые	ООО «Диалогфарма»	Договор аренды помещения	24 тыс. руб.
Взаимозависимые	ООО «Хетеро Фарма Рус»	Договор аренды помещения	24 тыс. руб.
Взаимозависимые	Гурский Д.В.	Трудовой договор	9 702 тыс. руб.

19. Прочие доходы и расходы: Премии.

Принимая во внимание следующие обстоятельства:

- процесс использования МПЗ, приобретаемых с возможностью получения премий от поставщиков, является сложным и многоуровневым;
- расчет предоставленных премий в разрезе запасов, незавершенного производства и готовой продукции технически, в рамках применяемого Обществом программного обеспечения, затруднен;
- премии предоставляются в отношении значительного количества товарных позиций; а их процент варьируется в зависимости от вида позиции, объема закупки, поставщика и других показателей;
- периоды закупки, в отношении которых существует возможность получения премий от поставщиков, может приходиться на разные отчетные/налоговые периоды;
- при этом предоставление премий осуществляется на регулярной основе;
- в дополнительных соглашениях и актах, на основании которых предоставляются премии, прямо указывается, что премия предоставляется без изменения цены единицы товара;

Обществом принято решение квалифицировать достижение договоренности между сторонами о предоставлении премии, как самостоятельную хозяйственную операцию и отражать премии, предоставленные поставщиками, в учете Общества упрощенным порядком. На всю сумму предоставленных поставщиками премий уменьшать себестоимость текущего периода, сумма премий, уменьшающая себестоимость в 2023 г. составила 95 101 тыс. руб. Всю сумму премий, предоставляемых покупателям, отражать как уменьшение выручки отчетного периода, сумма премий, уменьшающая выручку – 168 284 тыс. руб.

20. Обеспечения обязательств

Обществом отражены Обеспечения обязательств выданных на забалансовом счете в размере 261 398 т.руб, в том числе:

- По договору залога недвижимого имущества (ипотеки) № 656/Д-ЗН/23 от 05.05.2023 г. по предоставлению в залог имущества и прав аренды земельного участка залоговой стоимостью 238 958 000 (Двести тридцать восемь миллионов девятьсот пятьдесят восемь тысяч) рублей 00 копеек:

- здание, общей площадью 2 463.2 кв.м.; кадастровый номер: 77:04:0001008:1023; расположенное по адресу: РФ г. Москва Автомобильный проезд д. 6 стр. 5;
- здание, общей площадью 309.9 кв.м.; кадастровый номер: 77:04:0001008:1038; расположенное по адресу: РФ г. Москва Автомобильный проезд д. 6 стр. 3;
- здание, общей площадью 2 868.3 кв.м.; кадастровый номер: 77:04:0001008:1046; расположенное по адресу: РФ г. Москва Автомобильный проезд д. 6 стр. 4;
- здание, общей площадью 233.9 кв.м.; кадастровый номер: 77:04:0001008:1059; расположенное по адресу: РФ г. Москва Автомобильный проезд д. 6 стр. 6;
- здание, общей площадью 43.5 кв.м.; кадастровый номер: 77:04:0001008:1125; расположенное по адресу: РФ г. Москва Автомобильный проезд д. 6 стр. 2;
- здание, общей площадью 977.1 кв.м.; кадастровый номер: 77:04:0001008:1332; расположенное по адресу: РФ г. Москва Автомобильный проезд д. 6 стр. 8;
- право аренды земельного участка, общей площадью 14 370 +/- 42 кв.м.; кадастровый номер: 77:04:0001008:61; расположенный по адресу: г. Москва, проезд Автомобильный, вл. 6.

-По договору залога основных средств № 656/Д-ЗОС/23 от 13 июля 2023 года с ПАО «Совкомбанк» основные средства стоимостью 22 440 000 (Двадцать два миллиона четыреста сорок тысяч рублей) 00 копеек:

- Баночная упаковочная линия, мощность 120 единиц продукции в минуту, в составе согласно спецификации к договору С2015002-GZ от 14 апреля 2015, модель Pharmara ck Technologies Corporation;
- Автоматическая машина для наполнения капсул AF 90T, модель AF 90T;
- Сушилка с псевдосжиженным слоем, модель: FBE 500 COMBO;
- Упаковочный автомат OMAG мод. C3/2, в составе согласно спецификации к контракту GAF 416/20 от 07 мая 2020.

21. Прекращение деятельности (пп. «а» п. 11 ПБУ 16/02)

Бухгалтерская отчетность ООО «МАКИЗ-ФАРМА» составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. По итогам 2023 года произошло снижение размера чистых активов меньше размера уставного капитала. С 2017 года ООО «МАКИЗ-ФАРМА» регулярно поставляет лекарственные препараты правительству России по федеральным тендерам – в основном в сегменте АРВ-препаратов. В последние годы ООО «МАКИЗ-ФАРМА» расширил ассортимент своей продукции, включив в него онкологические препараты, антибиотики и сердечно-сосудистые препараты. По состоянию на 2024 год ООО «МАКИЗ-ФАРМА» реализует на российских рынках более 80 SKU. Помимо этого, ООО «МАКИЗ-ФАРМА» также занимается продажей фармацевтическими субстанциями (API) и контрактным производством лекарственных препаратов от имени других клиентов.

Регистрация некоторых основных лекарственных препаратов, запланированная на 2023 год, была отложена и ожидается в 2024 году. Эти новые запуски существенно увеличат выручку от продаж в этом сегменте /Общество запустило новое маркетинговое подразделение для вывода своей продукции в аптечные сети. Набор персонала завершен в декабре 2023 года, с января 2024 года идет подписание соглашений с 20 аптечными сетями. Этот сегмент станет источником дополнительной выручки для компании.

Выручка в сегменте продаж API также снизилась в 2023 году. Однако, по оценке Общества, с увеличением тендерных закупок в следующем году поставки в этом сегменте продолжат расти.

По направлению производства и продаж на контрактной основе Общество также показало

Рост выручки, планируется добавление новых наименований при работе с АО «Байер», ведутся переговоры о локализации производства для других крупных фармацевтических компаний.

Несмотря на то, что по итогам 2023 года чистые активы компании снизились, Общество оптимистично смотрит на прогноз производства и продаж по основным направлениям лекарств, есть основной бизнес-план на 2024-2024 гг. по выходу из убыточности и дальнейшего роста и развития Компании.

22. Страновые и региональные риски

Деятельность любой компании, ведущей деятельность в России, в том числе и Общества, подвержена ряду политических и экономических рисков. Стабильность и развитие российской экономики во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации и органами власти регионов. Дополнительным фактором, который может привести к ухудшению общей экономической ситуации, оказывающей влияние на компании, ведущие деятельность в России, может быть продолжение действия или усиление международных экономических санкций, введенных отдельными иностранными государствами против РФ, а также российских юридических и физических лиц.

23. Информация о конечных бенефициарных владельцах

№ п/п	Имя/наименование акционера	Размер доли в уставном капитале Общества в процентах
1	Др. Б. ПархаСарадхи Редди (B. ParthaSaradhi Reddy)	20,18
2	Б. Вамси Кришна (B. Vamsi Krishna)	28,38

24. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генеральный директор;
- Директор по бизнесу;
- Исполнительный директор;
- Финансовый директор по России;
- Главный управляющий директор.

В 2023 сумма вознаграждения управленческому персоналу составила 44 689 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу политикой компании не предусмотрены.

Общество не предоставляло займов и материальной помощи основному управленческому персоналу.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28.05.2024

Гурский Д.В.

Залева Р.Н.

