

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период 2024 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 169 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 не проводит ежегодно 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

2.2. Учетная политика принята Приказом об Учетной политике № 23/48/03-1 от 29.12.2023 года для целей бухгалтерского и для целей налогового учета на 2024 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 3 477 306 тыс. руб., в отчете о финансовых результатах она показана

за минусом премий, предоставленных покупателям за выполненные объёмы закупок 2024 года в сумме 306 155,03 тыс. руб.:

Таблица 1

<i>Виды номенклатуры доходов</i>	<i>Доходы от реализации, тыс. руб.</i>	<i>количество, упак.</i>	<i>Доля в выручке</i>
ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ	4 094 467		0,1
ВЫРУЧКА ПО ПРЕПАРАТАМ_АРВ	1 949 655 083	5 490 060,00	51,5
ВЫРУЧКА ПО ПРЕПАРАТАМ_ДЖЕНЕРИКИ	422 826 975	3 745 421,00	11,2
ВЫРУЧКА ПО ПРЕПАРАТАМ_ОНКОЛОГИЯ	525 660 528	198 671,00	13,9
ВЫРУЧКА ПО ПРОДАЖЕ СУБСТАНЦИЙ	862 507 441	43 043	22,8
ВЫРУЧКА ПО КОНТРАКТНОМУ ПРОИЗВОДСТВУ	20 169 867	139 246	0,5
Итого	3 784 914 361	9 434 152	100

3.2. За отчетный период Обществом получена чистая прибыль в сумме 117 367 тыс. руб.

В 2024 году был осуществлён переход на новые стандарты учета нематериальных активов по правилам ФСБУ 14/2022 в результате величина нераспределённой прибыли была уменьшена на 1 672 тыс. руб.

В 2024 году был осуществлён переход на новую налоговую ставку налога на прибыль 25%. Общество использует различные налоговые ставки по налогу на прибыль, в федеральный бюджет – 3 % и применяет льготу, полученную по налогу на прибыль, уплачиваемому в региональный бюджет – 13,5%.

Пересчет Отложенных налоговых активов и обязательств был произведён по коэффициенту $25/(13,5+8) = 1,16$. И привел к увеличению нераспределённой прибыли в размере 11 490 тыс. руб.

С учетом результатов прошлых лет размер прибыли, отнесенной на капитал, был уменьшен до 88 717 тыс. руб.

За 2023 г. чистая прибыль составила 99 650 тыс. руб.

За 2023 г. чистый убыток составила 114 479 тыс. руб.

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

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

Основной причиной полученного положительного финансового результата за 2024 год стали:

- Новая стратегия продаж, стимулирующая клиентов на увеличение объема закупки. Общество активно премировало дистрибьютеров, что принесло ощутимый размер в увеличении выручки. Премии покупателям увеличились на 137 870 тыс. руб. или в 1,81 раз, что привело к росту объема продаж в 2,72 раза с 1 387 575 тыс. руб. до 3 784 914 тыс. руб.;
- Отрицательно на величину прибыли повлиял убыток от курсовых разниц, в размере 71 988 тыс. руб.

4. Чистые активы

Стоимость чистых активов составила, тыс. руб.:

2024 г.	2023 г.	2022 г.	2021г.
397 863	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.

Нематериальные активы - активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 14/2022: не имеет материально-вещественной формы; использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; использование в течение длительного времени продолжительностью свыше 12 месяцев; способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них; имеющие стоимость более 100 тыс. руб. за единицу.

Амортизация начисляется по Нематериальным активам линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Срок полезного использования определяется комиссией при приемке Нематериальных активов.

Проверка Нематериальных активов на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 согласно ФСБУ 14/2022.

Переход на ФСБУ 14/2022 был осуществлен компанией альтернативным способом в межотчетный период. В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода 2024 года списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль в результате величина нераспределенной прибыли была уменьшена на 1 672 тыс. руб.

Стоимостной лимит в бухгалтерском учете установлен 100 000 руб.

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам за отчетный период составила 89 854 тыс. руб., остаточная стоимость нематериальных активов – 43 487 тыс. руб. В бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы» отражены и вложения в активы, учитываемые на счете 08.5 в размере 434 089 тыс. руб., которые в последующем будут признаны НМА.

Организация пересмотрела список вложений в НМА по сч. 08.05 и приняла решение продолжать капитальные вложения в список ЛП.

Досье на лекарственные препараты, регистрационные удостоверения на лекарственные препараты и товарные знаки используются в производственной деятельности Общества. В отношении всех Досье введен режим конфиденциальности. В каждом регистрационном удостоверении Общество получило разрешение на производство лекарственного препарата.

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 и капитальные вложения в основные средства на обесценение ежегодно и при появлении признаков обесценения. Общество на конец 2024 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 Общество признало отсутствие экономической выгоды от модернизации автомата для упаковки таблеток в блистер MB421/S инв. №0027_1592 и признало убыток от списания капитальные вложения в размере 2 733 тыс. руб.

6.3. Объекты основных средств на консервации на 31.12.2024 г. отсутствуют.

6.4. В бухгалтерском балансе основные средства Общества отражены по строке Основные средства в организации по остаточной стоимости – 286 458 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 – 17 502 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 9 486 тыс. руб.

7. Прочие внеоборотные активы

В строке Прочие внеоборотные активы Бухгалтерского баланса показаны авансовые платежи по регистрации лекарственных средств в сумме 12 619 тыс. руб., авансовые платежи по приобретению основных средств в сумме 16 143 тыс. руб.

8. Запасы

8.1. По итогам инвентаризации в соответствии с Протоколом 1 от 31.12.2024, утвержденным Приказом №25/17/03-1 от 10.01.2025 г. по состоянию на 31.12.2024 г. создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в следующем размере:

- - учитываемых сырья и материалов на счете 10 в размере 39 035 тыс. руб.;
- - учитываемых изделий готовой продукции на счете 43 в размере 3 390 тыс. руб.

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода увеличилась;

В процессе годовой инвентаризации была произведена сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период.

Восстановления ранее созданного резерва под обесценение не было.

В отчетном 20204 году способы расчета себестоимости запасов был по методу ФИФО И он не менялся по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Обществом была проведена утилизация препаратов с малым сроком реализации.