Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью
МАКИЗ ФАРМА

(полное наименование)

за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Полное наименование» (далее – Организация) за 2025 год.

Общие сведения об Организации:

Общество с ограниченной ответственностью «МАКИЗ-ФАРМА», (ООО «Макиз - Фарма»).
Сведения о государственной регистрации:
Зарегистрировано 02.02.2012 г. в ИФНС № 22 по г. Москве
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1127746057658
Идентификационный номер налогоплательщика: 7722767217
Организационно-правовая форм: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12 300).
Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).
Место нахождения (юридический и фактический адрес): 109029, г. Москва, ул. Автомобильный проезд, д.6, строение 5.

Дочерних и зависимых обществ не имеется.
Общество имеет Обособленное подразделение.
Обособленное подразделение Общества находится по адресу: ДОМОДЕДОВО, 142029, РОССИЯ, МОСКОВСКАЯ ОБЛ, ДОМОДЕДОВО Г.О., ДОМОДЕДОВО Г, СЕВЕРНЫЙ МКР., ЛОГИСТИЧЕСКАЯ УЛ, Д. 1/5, СКЛ. 60.

В соответствии с 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 проводит ежегодно годовое Общее собрание участников не ранее чем через два месяца и не позднее, чем четыре месяца после окончания финансового года.

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.

Информация об аудиторе: Полное фирменное наименование аудиторской компании – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское дело» ИНН 7743719045 (ООО «Аудиторское дело»). Место нахождения: 121354, Москва г. ул. Дорогобужская, д.14, к.1, помещение 305

Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату за 2025 и 2024 гг составила 193 и 169 человек соответственно.

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Общества: Производство лекарственных препаратов для медицинского применения (ОКВЭД 21.20.1).

Сведения о дополнительных видах деятельности:
68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией;
72.11 Научные исследования и разработки препаратов для медицинского применения в области биотехнологии

Отдельные работы и виды деятельности Общества подлежат лицензированию.

Обществу выдана лицензия на осуществление Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах. Серия и номер лицензии 77.01.13.001.Л.000053.09.12 № БЛАНКА 97132.

Обществу выдана лицензия номер 11774-ЛС-П на Производство лекарственных средств.

Обществу выдана лицензия номер 00205-ЛС на Производство лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения.

Обществу выдана лицензия номер АН 77–000383 на Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.

Обществу выдана лицензия номер Л017-00110–77/00142444 на Оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений.

Обществу выдана лицензия номер Л042-00110–77/00159888 на Фармацевтическую деятельность.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Изменения в учетную политику на 2025 год

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за месяц, календарный квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Срок формирования и порядок представления отчетности Общества устанавливается отдельными приказами/распоряжениями руководителя.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным в качестве приложений к учетной политике.

Представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату обеспечивается раскрытием в бухгалтерском балансе, как минимум, показателей:

- нематериальных активов;
- основных средств;
- инвестиционной недвижимости;
- отложенных налоговых активов;
- финансовых вложений;
- запасов;
- долгосрочных активов к продаже;
- налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- дебиторской задолженности;

- денежных средств и денежных эквивалентов;
- капитала;
- заемных средств;
- кредиторской задолженности;
- отложенных налоговых обязательств;
- оценочных обязательств.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах представляются данные за отчетный период и соответствующий период, происходивший 12 месяцев назад.

Показатели с нулевым значением в промежуточной отчётности не отображаются.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общества не установлен в прочих разделах учетной политики, Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее 10 % десяти процентов.

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, по каждому конкретному случаю, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 % десять процентов от итога данных по соответствующему разделу баланса.

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- **Лимит стоимости для малоценных НМА и порядок их учета**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

- **Классификация НМА по видам**

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

- **Способы оценки после признания по группам НМА**

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

- **Проверка на обесценение НМА и капитальных вложений**

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с до 31 декабря отчетного года.

- **Сроки полезного использования по группам НМА**

Сроки полезного использования определяются исходя из периода времени, в течение которого Организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Сроки полезного использования определяются индивидуально для каждого НМА, по разрешениям (регистрационные удостоверения на выпуск ЛП) на срок действия удостоверения.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации**
  - начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы НМА**
  - линейным способом;

2.2. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЫПОЛНЕНИЕМ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ (НИОК И ТР)

Порядок отнесения затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

- а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- **Принятие ОС к учету, лимит стоимости для малоценных ОС и порядок их учета**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

- **Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)**

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

- **Учет неотделимых улучшений в арендованные объекты ОС, произведенных после принятия к учету соответствующего права пользования активом**

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

- **Группы однородных объектов ОС,**

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

здания;
сооружения и передаточные устройства;
машины и оборудование производственного назначения;
ИТ-оборудование;
земельные участки и объекты природопользования;
транспортные средства;
производственный и хозяйственный инвентарь;
рабочий скот;
продуктивный скот;
многолетние насаждения;
капитальные вложения на коренное улучшение земель;
неотделимые улучшения арендованных зданий;
другие группы основных средств.

- **Сроки полезного использования по группам ОС**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Здания	25-50 лет
Сооружения	25-50 лет
Машины и оборудование	3-10 лет
Транспортные средства	7-10 лет
Компьютерная и прочая офисная техника	3-6 лет

- **Оценка после признания**

- по первоначальной стоимости;

- **Выбранный способ переоценки ОС**

- способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

Периодичность переоценки ОС

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец каждого отчетного года.

- **Списание накопленной дооценки ОС**

- единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

- **Порядок проверки на обесценение ОС и капитальных вложений**

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации, применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

- линейным способом;

2.4. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)

- **Определение приведенной стоимости будущих арендных платежей при лизинге**

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

- **Неарендные компоненты договора аренды**

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

- **Переоценка права пользования активом**

Если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, производится переоценка соответствующего права пользования активом.

- **Проверка права пользования активом на обесценение**

Организация на конец каждого отчетного года оценивает права пользования активом на наличие признаков обесценения активов, в соответствии с утвержденным Порядком (Приложение № XX к Учетной политике). В случае наличия любого такого признака организация оценивает возмещаемую сумму актива. Если признаки обесценения отсутствуют, обесценение не производится.

- **Отражение в балансе долгосрочной и краткосрочной части**

Арендные обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты отражаются по строке 15210 Краткосрочные Арендные обязательства бухгалтерского баланса, арендные обязательства со сроком погашения более двенадцати месяцев после отчетной даты являются долгосрочными и отражаются по строке 14510 Долгосрочные Арендные обязательства баланса.

2.5. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДОДАТЕЛЯ)

- **Классификация объектов аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды**

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в соответствии с п. 25 ФСБУ 25/2018. Классификация производится по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

2.6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Общество не располагает объектом учета Инвестиционная недвижимость

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- **Первоначальная оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

- **Последующая оценка финансовых вложений**

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

- **Проверка на обесценение финансовых вложений**

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

- **Способ определения стоимости актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии**

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

- **Способ отнесения на финансовые результаты разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость**

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

2.8. ЗАПАСЫ

- **Применение ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд**

  - Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд;

- **Учет тары и тарных материалов**

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается за балансом по залоговой цене.

- **Единица учета запасов**

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

- **Учет списания материалов**

  - по средней себестоимости;

- **Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции**

  - по средней себестоимости;

- **Оценка незавершенного производства и готовой продукции в массовом и серийном производстве,**

  - по фактически произведенным затратам.

2.9. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

- **Формирование резерва**

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец отчетного года.

- **Отражение резерва в бухгалтерской отчетности**

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов.

2.10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

- **Виды долгосрочных активов к продаже**

Виды долгосрочных активов к продаже:
- основные средства, которые Организация прекратила использовать и решила продать.
- полученные при ликвидации, ремонте или модернизации ОС, вторсырье или запчасти, которые Организация собирается продать.

2.11. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

- **Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

- **Определение денежных эквивалентов**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:
- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- **Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

  - на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

- **Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерской отчетности.**

  - свернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

  Способ определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей

  - балансовый метод

2.14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

- **Определение длительного времени в целях применения норм ПБУ 15/2008**

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами 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 10 000 000 руб.

- **Формула определения суммы процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива**

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_и = П_с \times С_и / В_з,$$

где $П_и$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;
$П_с$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;
$С_и$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

B_3 - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

- **Порядок признания процентов (дисконта) по выданным векселям**
  - равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

- **Порядок признания дополнительных расходов по займам (кредитам) в состав прочих расходов**

  - равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- **Виды оценочных обязательств, создаваемых Организацией**

В учете Организации признаются следующие оценочные обязательства:
- по предстоящей оплате отпусков работников
- по премиальным выплатам сотрудникам и управленческому персоналу
- под судебные решения
- под непоступившие счета поставщиков
- под гарантийный ремонт
- под демонтаж и утилизацию ОС
- и т.д.

- **Определение величины оценочного обязательства**

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете используется упрощенный расчет в целом по организации на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- **Дисконтирование величины оценочного обязательства**

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.16. ДОХОДЫ

- **Доходы по обычным видам деятельности**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от:
-

Готовая продукция
Предоставление недвижимости в аренду
Товары для продажи
Трансфер технологий

- **Порядок признания выручки от выполнения работ с длительным циклом**

  - по мере готовности работы, услуги, продукции;

- **Порядок определения степени завершенности работ при признании выручки способом "по мере готовности"**

  - по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору;

- **Учет дивидендов (доходов от участия в других организациях)**

  - на дату непосредственного получения в фактически поступившем размере.

2.17. РАСХОДЫ

- **Учет страховых премий**

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

- **Учет потерь по страховым случаям**

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

- **Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.18. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

- **Порядок пересчета в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

- **Порядок пересчета денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

- **Курс валюты для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях**

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату.

2.19. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- **Составление промежуточной отчетности**

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям.

- **Состав и содержание промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация применяет формы промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс

- Отчет о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс

- Отчет о финансовых результатах

- Отчет об изменениях капитала

- Отчет о движении денежных средств

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

- **Критерии определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности**

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общества не установлен в прочих разделах учетной политики, Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее 10 % десяти процентов.

- **Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете**

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, по каждому конкретному случаю, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 % десять процентов от валюты баланса.
Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на _____%.

- **Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета**

- в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

- **Раскрытие информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не должна раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

- **Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат**

  Организация не квалифицировала объекта учета « **бюджетные средств на финансирование капитальных затрат».**
- **Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов**

Виды прочих доходов, которые в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам:
- положительные и отрицательные курсовые разницы,
- доходы (расходы) от продажи иностранной валюты,
- доходы (расходы) от Безвозмездного получение сырья и материалов,
- доходы (расходы) по Формированию /Восстановлению резерва по ТМЦ
- доходы (расходы) прошлых лет

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Нумерация пунктов и таблиц – сквозная.
Отсутствующие объекты учета не раскрываются, за исключением обязательных раскрытий вне зависимости от существенности.

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблице № 3.1__ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, созданных организацией представлена в Таблице № 3.2___ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах представлена в Таблице № 3.3___ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав представлена в Таблице № 3.4__ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении капитальных вложений в нематериальные активы представлена в Таблице № 3.5__ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Тыс.руб

Показатели	**за 2025 год**	**за 2024 год**
Объем списания нематериальных активов	0	38
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы отчетного периода	0	0
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в доходы отчетного периода	0	0
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы	0	0
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в расходы	0	0
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал	0	0
Сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	0	0

Списание нематериальных активов в 2025 году не производилось.

Нематериальные активы не переоценивались.

На отчетную дату Организацией проведена проверка на обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов. Признаки обесценения на 31.12.2025г. и 31.12. 2024г. отсутствуют.

В ходе инвентаризации 2025 года было проведена проверка на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов (групп объектов нематериальных активов), и было выявлено, что имеются НМА по которым имеются перспективы продаж, закуплено новое оборудование для выпуска и следовательно СПИ был пересмотрен.

Таблица 2

.

пп	*Наименование нематериальных активов*	*Срок полезного использования, мес*	
		До	*После*
1	*2*	*3*	*4*
2	Монте-Р® (МНН Монтелукаст) таблетки, покрытые пленочной оболочкой 10 мг (ЛП-004252)	10	60
3	Стаг (МНН Ставудин) капсулы 30, 40 мг (ЛС-001125)	10	120

3.2. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЫПОЛНЕНИЕМ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ (НИОКИТР)

Общество не ведет деятельность, связанную с выполнением НИОКИТР.

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТИАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении основных средств представлена в Таблице № __ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах представлена в Таблице № ___ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав представлена в Таблице № __ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении капитальных вложений в основные средства представлена в Таблице № __ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Выбытие основных средств в 2025 году не производилось.

Основные средства не переоценивались.

На отчетную дату Организацией проведена проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений в объекты основных средств. Признаки обесценения на 31.12.2025г. и 31.12. 2024г. отсутствуют.

Элементы амортизации Основных средств были пересмотрены и отражены в результатах годовой инвентаризации в отчетном периоде.

3.4. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Информация о наличии и движении прав пользования активами, созданных организацией представлена в Таблице № 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

1. Организация являлась Арендатором по договорам финансовой аренды в 2025 году, признанным финансовой арендой:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
…			

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2024 году:

Арендатор/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО "КОСМО-ПРО" № 1248/25	**Помещение**	**03. 01.09.2025**	**31.07.2026**

проценты, начисленные по финансовой аренде составили за 2025г. и 2024г. составили соответственно _3 741 тыс.руб. и 7 269 тыс.руб.

- Процентная ставка составила в среднем 14,5 %
- затраты, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации не осуществлялись

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	x	x

- В отчетном периоде Организацией не пересматривалась трены фактическая стоимость и обязательства по аренде, в виду отсутствия оснований для пересмотра.

2. Организация не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

Арендодатель/договор	Основание - срок аренды не превышает 12 месяцев; или - рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.	
Экспомобилити	Договор лизинга № 073474 от 27.09.2019_продление_Доп.согл. до 72 мес. б/н от 15.10.2024	срок аренды не превышает 12 месяцев;
Экспомобилити	Договор лизинга № 073475 от 27.09.2019_продление_Доп.согл. до 72 мес. б/н от 15.10.2024	срок аренды не превышает 12 месяцев;
Экспомобилити	Договор лизинга № 075436 от 26.12.2019_продление_Доп.согл. до 72 мес.б/н от 15.10.2024	срок аренды не превышает 12 месяцев;

3.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА АРЕНДОДАТЕЛЯ (ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА)

Информация о переданных в аренду основных средствах раскрыта в таблице «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» Таблица № __ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Организация являлась Арендодателем по договорам аренды в 2025 году:

Арендатор/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО "КОСМО-ПРО" № 1248/25	**Помещение**	**01.09.2025**	**31.07.2026**

Организация являлась Арендодателем по договорам аренды в 2024 году:

Арендатор/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО "КОСМО-ПРО" № 1248/25	**Помещение**	**01.09.2024**	**31.08.2025**

Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды, сохраняются за Организацией.

Предметы аренды учитываются в составе основных средств.

3.6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (СТР. 1160 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Общество не обладает активом **Инвестиционная недвижимость.**

3.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Общество не обладает активом, квалифицируемым как Финансовые вложения.

Сумма депозитных вкладов Организации в кредитных учреждениях
Отражается в составе строки 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях	406 000	85 000

Сроки возврата депозитов менее 30 рабочих дней.

3.8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1190 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе Прочих внеоборотных активов отражены:

тыс. руб.

Строка 1190 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Авансы, оплаченные поставщикам, связанные с приобретением НМА	7 371	12 619
Авансы, оплаченные поставщикам, связанные с приобретением ОС	13 498	16 143
Итого	20 869	28 763

3.9. ЧИСТАЯ ИНВЕСТИЦИЯ В АРЕНДУ

Общество не имеет Договоров финансовой аренды

3.10. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице № 4-1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация наличии и движении запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав представлена в Таблице № 4-2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Общество не имеет запасов, , в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

При проверке запасов на обесценение на 31.12.2025г. и 31.12.2024г., не выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

3.11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ (СТР. 1215 БУХГАЛЕРСКОГО БАЛАНСА)

Общество не имеет долгосрочных активов к продаже

3.12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице № 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация наличии просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице № 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025г. Организацией проведена оценка дебиторской задолженности на предмет ее сомнительности. Сумма созданного резерва составила 4 083 тыс. руб. Сумма резерва на 31.12.2024г. составляла 4 083 тыс. руб тыс. руб.

3.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса:

руб

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе	400,06	420,06
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 480 240,47	9 249 832,85
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		
Денежные средства н адепозите	**406 000 000,00**	85 000 000,00
Итого денежные средства в бухгалтерском балансе		
Итого остаток денежных средств и денежных эквивалентов отчете о движении денежных средств	**408 480 640,53**	**94 301 157,42**

3.14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе Прочих оборотных активов отражены:

Тыс. руб

Строка 1260 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Расчет по страхованию сотрудников		1 246
Итого		

3.15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Состав участников:

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
…ООО ДМН ИНВЕСТ	100	278 335,00		278 335,00

3.16. НАКОПЛЕННАЯ ДООЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (СТР. 1340 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

показатели отсутствуют

3.17. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Добавочный капитал (без накопленной дооценки) сформирован за счет:

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г
Изменение налога на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)"	**4 970**	0

3.18. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1360 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Резервный капитал не формируется

3.19. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

2025 г.	2024 г.	2023 г.	2022 г.	2021г.
566 562	386 639	282 437	396 915	498 723

3.20. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКИ 1410 И 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении заемных средств представлена в Таблице № 8-1__ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация наличии просроченных обязательств представлена в Таблице № 8-2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

1. 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 31.12.2025 г. составляет 329 662 тыс. руб.
2. 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 тыс. руб. в следующие сроки:
3. - по 31.12.2027; 31.12.2028, 31.12.2029, 31.12.2030 в долларах США, по курсу ЦБ РФ на день платежа.
4. Обществом подписан 17.01.2025 Договор денежного займа №FZ/MK/23/01 на сумму 600 млн руб. со сроком погашения 5 лет и действующей процентной ставкой на 18,5%/ Банковские транзакции между Россией и ОАЭ приостановлены.
5. Напрямую от FZCO платеж получить невозможно, поэтому займ предоставлен через платежи третьих лиц. На момент составления отчетности вышеуказанный займ получен в размере 44 99 тыс. руб.
6. На 31.12.2025 г. задолженность по займу с компанией «HETERO FZCO» Договор денежного займа №FZ/MK/23/01 от 17.01.2025 составила 51 415 тыс. руб., в т.ч сумма процентов 14 862 тыс. руб., процентная ставка 18,5 %.
7. На 31.12.2025 г. задолженность с компанией «HETERO FZCO» по Соглашению о новации долгового обязательства от 29.12.2023 по контракту №15/SUB от 15.11.2015 составила 477 877 тыс. руб., в т.ч сумма процентов 148 215 тыс. руб., процентная ставка 18,5 %.Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;

3.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице № 8-3__ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наименование …	2025	2024
… Годовая премия 2025 (на 2026г)	26 050 182,8	36 195 135,59
Резерв ежегодных отпусков	47 390 888,98	39 366 991,42
Резерв прочих расходо	166 269 167,19	4 172 526,00

Неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства – отсутствуют.

Суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация может понести при исполнении обязательства отсутствуют.

3.22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены арендные обязательства:

3.23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в Таблице № 7-1__ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация наличии просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице № 7-2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

3.24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Объект обеспечении обязательств отсутствует.

3.25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1550 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе прочих краткосрочных обязательств отражены арендные обязательства:

3.39. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЗА ВЫЧЕТОМ ОТНОСЯЩЕГОСЯ К НЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ) (СТРОКА 2420 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Общество не имеет прекращаемую деятельность

3.40. ПРОЧЕЕ (СТРОКА 2460 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Строка Прочее отсутсвует

3.41. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей в отчете о движении денежных средств

Показатели	Код строки	за 2025 год	за 2024 год
Прочие поступления:			
…Факторинговые операции	4119	217 518	1 547 110
Возврат оплаты от поставщика (сырье для производства)	4119	**129 314,24**	867
Прочие платежи:			
…			
…			

3.42. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

3.43. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.44. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

3.45. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не имеет н амерения прекращать деятельность

3.46. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарные владельцы Организации:

№ 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

Наименование основного хозяйственного товарищества (общества) Организации: _____

Список связанных сторон, кроме бенефициарных владельцев:

№ 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 DRUGS LIMITED»	7-2-a2 Hetero Corporate, Industrial Estate, Sanathnagar, Hyde ra bad-500018	Входит в Группу компаний	
5	DASAMI Labs Private Limited	Sy 405, Veliminedu Village, Telengana. 508114, INDIA	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, %
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	

Информация об операциях со связанными сторонами:

Характер отношений со связанной стороной	**Наименование связанной стороны**	**Виды операций со связанной стороной**	**Объем операций каждого вида (в стоимостном выражении, без НДС)**
Взаимозависимые ПБУ 11	HETERO FZCO	Договор новации о частичном перевода долга по поставке сырья в долгосрочный заем	Сумма основного займа в рублях 329 662 тыс. руб., начислены проценты в размере 89 163 тыс. руб., В 2023 и 2025 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 DRUGS LIMITED»	Поставка сырья, товаров, имущества	274 455 тыс. руб.
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.
… (кому)			

В 2025 и 2024 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В отношении незавершенных на конец отчетного периода операций:

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

К основному управленческому персоналу Общество относит:
- Генеральный директор;
- Директор по бизнесу;
- Исполнительный директор;
- Финансовый директор по России;
- Главный управляющий директор.

В 2025 сумма вознаграждения управленческому персоналу составила 61 883,2 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу политикой компании не предусмотрены.

Общество не предоставляло займов и материальной помощи основному управленческому персоналу.

3.48. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Макиз Фарма» подготовлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

3.49. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

В условиях снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

Риски, связанные с изменением правил, таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют и на деятельность Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.