

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

Пояснения

I. Общие сведения

Акционерное общество «Фармацевтический комбинат» (далее «Общество»)
создано в 2005 году

ИНН 7714593020

КПП 773101001

ОКВЭД 21.10

ОГРН 1057746388182 дата регистрации: 09.03.2005

ОКТМО 71701000 ОКАТО 71401372000

Юридический адрес: 121352, г. Москва, ул. Давыдовская, д. 5, стр.1, эт. 2
ком.12

Фактический адрес: 121352, г. Москва, ул. Давыдовская, д. 5, стр.1, эт. 2
ком.12

Инспекция Федеральной налоговой службы России № 31 по г. Москвы

Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:

-Общее собрание акционеров;

-Единоличный исполнительный орган-Генеральный директор

-Основной вид деятельности Общества: Производство фармацевтических
субстанций

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на
протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в
отчетном и последующих периодах.

В составе Общества есть обособленное подразделение, не выделенное на
отдельный баланс, находящееся по адресу: РСО-Алания, г. Владикавказ.
ул. Керамическая, д.4

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31
декабря 2022 г. Составляет 88 человек (31 декабря 2021 г. – 18 человек).

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно)

за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств и по текущей рыночной стоимости не производится.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Признание доходов

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Денежные средства

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год вносились в связи применением с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

III. Раскрытие существенных показателей

Основные средства

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	4 252	(3 863)	12 013	(3 858)	3 858	(2 726)	-	-	-	12 690	(2 730)
	5210	за 2021г.	85	-	4 167	-	-	(3 863)	-	-	-	4 252	(3 863)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	85	-	-	-	-	(34)	-	-	-	85	(34)
	5211	за 2021г.	85	-	-	-	-	-	-	-	-	85	-
Здания	5202	за 2022г.	-	-	2 305	-	-	(494)	-	-	-	2 305	(494)
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	267	(3)	512	-	-	(100)	-	-	-	779	(103)
	5213	за 2021г.	-	-	267	-	-	(3)	-	-	-	267	(3)
Земельные участки	5204	за 2022г.	-	-	9 195	-	-	(1 970)	-	-	-	9 195	(1 970)
	5214	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	3 900	(3 860)	-	(3 858)	3 858	(127)	-	-	-	325	(129)
	5215	за 2021г.	-	-	3 900	-	-	(3 860)	-	-	-	3 900	(3 860)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Информация приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	12 013	-	(12 013)	-
	5250	за 2021г.	4 167	463	-	(4 630)	-
в том числе:							
Дымосос ДН-12,5/1500 с эл.двиг 75 кВт (левого вращения)	5241	за 2022г.	-	372	-	(372)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

Горелка ГМП-16	5242	за 2022г.		141		(141)
	5252	за 2021г.				
Нежилое здание	5243	за 2022г.		2 305		(2 305)
	5253	за 2021г.				
Земельный участок кад.	5244	за 2022г.		9 195		(9 195)
	5254	за 2021г.				
Аппарат гидродинамической ферментативной обработки (ГДФО) V-150 куб.м	5245	за 2022г.				
	5255	за 2021г.	58			58
Аппарат ферментативной обработки (АФО) V-15 куб.м	5246	за 2022г.				
	5256	за 2021г.	50			50
Бардорегулятор	5247	за 2022г.				
	5257	за 2021г.	33			33
Барометрический сборник V-0,42 куб.м	5248	за 2022г.				
	5258	за 2021г.	20			20
Барометрический сборник V-0,6 куб.м	5249	за 2022г.				
	5259	за 2021г.	20			20
Бродильный чан ст3 V-110 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	90			90
Бродильный чан ст3 V-120 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	121			121
Бродильный чан ст3 V-150 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	213			213
Бродильный чан ст3 V-40 куб.м (передаточный)		за 2022г.				
		за 2021г.	10			10
Бродильный чан ст3 V-90 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	292			292
Бункер зерновой V-100 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	21			21
Бункер зерновой V-250 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	42			42
Бункер зерновой V-5 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	17			17
Бункер зерновой V-70 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	17			17
Бункер сорный (после сепарции) V-6 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	10			10
Бункер сухой барды V-30 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	38			38
Вакуум-испарительная камерная второй ступени V- 7 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	23			23
Вакуум-испарительная камерная первой ступени V- 7 куб.м		за 2022г.				
		за 2021г.	23			23
Декантерная центрифугу YL-LWD 430B		за 2022г.				
		за 2021г.	78			78
Дефлегматор марки ДЕФ. ПС.		за 2022г.				
		за 2021г.	17			17
Дефлегматор ДЕФ,пповерхность теплообмена 63 кв.м		за 2022г.				
		за 2021г.	67			67
Дефлегматор марки ДЕФ		за 2022г.				

	за 2021г.	18	-	-	18
Дефлегматор марки ДЕФ, площадь теплообмена 40 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	58	-	-	58
Дефлегматор марки ДЕФ, поверхность теплообмена 100 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	83	-	-	83
Дробилка для зерна ММ 140	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	33	-	-	33
Дрожжерастительный аппарат из нержав. стали V-15 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	67	-	-	67
Емкость промежуточная для барды V-400 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	50	-	-	50
Емкость технологическая вертикальная ЕПП V-0,5 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	68	-	-	68
Емкость технологическая горизонтальная V-2,2 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	38	-	-	38
Емкость технологическая горизонтальная V-30 куб.м+КСИП-1	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	100	-	-	100
Емкость технологическая для продуктов производства (декантатор) марки ЕМК	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	19	-	-	19
Емкость технологическая для хранения продуктов производства (БАК)	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	20	-	-	20
Емкость технологическая для хранения продуктов производства марки ЕМК	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	17	-	-	17
Емкость технологическая ЕМК V-2,5 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	19	-	-	19
Емкость технологическая ЕМК V-3,2 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	23	-	-	23
Емкость технологическая ЕМК V-3,5 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	29	-	-	29
Кипятильник КИП, поверхность теплообмена 100 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	60	-	-	60
Кипятильник КИП, поверхность теплообмена 31,5 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	10	-	-	10
Кипятильник КИП, поверхность теплообмена 50 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	30	-	-	30
Кипятильник КИП, поверхность теплообмена 80 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	16	-	-	16
Кипятильник КИП (свишная колонна), поверхность теплообмена 70 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	13	-	-	13
Кожухо-трубчатый кипятильник КИП, площадь теплообмена 50 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	11	-	-	11
Колонна бражная КБ, D=1600 (29 тарелок)	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	17	-	-	17
Колонна бражная с тарелками РПТ, D=1400 (26 тарелок)	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	17	-	-	17
Колонна окончательной очистки КОО, D=900, 30-тарелок многоколпачковых	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	13	-	-	13
Колонна окончательной очистки, D=900, 39-тарелок	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	16	-	-	16

Колонна разгонная марки РК-1, D=900, 58-тарелок	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	18	-	-	18
Колонна ректификационная, D=2600, 74 тарелки многоколпачковые	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	19	-	-	19
Колонна ректификационная КР, D=1600, 79тарелки многоколпачковые	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	19	-	-	19
Колонна ректификационная, D=1600, 81-тарелки многоколпачковые	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	18	-	-	18
Колонна сивушная марки СК, D=1200, 81-тарелка	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	19	-	-	19
Колонна эспираторная D=1200 49 тарелки многоколпачковые	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	18	-	-	18
Колонна эспираторная D=1500 39 тарелок многоколпачковые	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	17	-	-	17
Колонна эспираторная КР, D=1200, 39тарелки многоколпачковые	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	17	-	-	17
Конденсатор барометрический V- 2,6 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	17	-	-	17
Конденсатор барометрический V- 2,9 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	19	-	-	19
Конденсатор марки КОН, поверхность охлаждения 10 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	23	-	-	23
Конденсатор марки КОН, поверхность охлаждения 20 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	115	-	-	115
Конденсатор марки КОН, поверхность теплообмена 10 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	38	-	-	38
Конденсатор марки КОН, поверхность теплообмена 20 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	73	-	-	73
Маточник из нержав.стали V-2,3 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	10	-	-	10
Осахариватель V-50 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	28	-	-	28
Паросепаратор-выдерживатель V-13.6 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	21	-	-	21
Пеноловушка марки ПЛ	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	20	-	-	20
Подогреватель бражки ПБ, площадь теплобмена 20 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	10	-	-	10
Подогреватель бражки ПБ, площадь теплобмена 40 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	23	-	-	23
Подогреватель бражки ПБ, поверхность теплобмена 31 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	15	-	-	15
Подогреватель бражки ПБ марки, поверхность теплобмена 65 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	25	-	-	25
Пресс-гранулятор ДГ-750МХ	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	17	-	-	17
Распылительная сушилка Су 5000	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	23	-	-	23
Резервуар горизонтальный эмалированный марки Л4-	за 2022г.	-	-	-	-

ВХ2-Г-23	за 2021г.	38	-	-	38
Сборник марки ЕМК	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	35	-	-	35
Сборник марки ЕМК V-2 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	20	-	-	20
Сборник марки ЕМК V-2,5 куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	40	-	-	40
Сепаратор бражки СБ	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	58	-	-	58
Сепаратор зерновой БИС -100	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	17	-	-	17
Сепаратор СеП	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	125	-	-	125
Смеситель зернового помола V-7куб.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	4	-	-	4
Смеситель непрерывного действия (шнек.) МЕШ	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	73	-	-	73
Спиртоловушка марки СЛТ	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	29	-	-	29
Спиртоловушка с тарелками двойного кипячения	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	31	-	-	31
Спиртоловушка СЛ	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	29	-	-	29
Теплогенератор	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	42	-	-	42
Теплообменник кожухо-трубчатый КИП кипятильник	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	150	-	-	150
Теплообменник кожухо-трубчатый ТКТ (конденсатор)	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	43	-	-	43
Теплообменник кожухо-трубчатый ТКТ кипятильник	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	25	-	-	25
Теплообменник спиральный марки ТС	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	14	-	-	14
Установка сушильная РТС-200ПС	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	88	-	-	88
Холодильник марки ХОЛ, площадь теплообмена 5 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	75	-	-	75
Холодильник спирта, поверхность теплообмена 20 кв.м	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	21	-	-	21
Холодильник спирта, поверхность теплообмена 50 кв.м+КСИП-1	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	29	-	-	29
Линия сливного отделения	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	253	-	-	253
Линия спиртохранилища и спиртопускного отделения	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	210	-	-	210
Мерник металлический марки типа Г4-ВИЦ-250 емк.2500л	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	23	23	-
Мерник металлический марки К7-ВМ-20,емк.600л	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	8	8	-

Мерник металлический технический типа Г4-ВИЦ-300 емк.3200л	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	13	13
Мерник металлический технический типа К7-ВМА, мерник 1 кл. емк.750л	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	26	26
Мерник металлический технический типа Г4-ВИЦ-100 емк.10000л+КСИП-1	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	17	17
Емкость сливная V-950 дал	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	28	28
Емкость сливная V-1850 дал	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	41	41
Емкость сливная V-1000 дал	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	13	13
Емкость сливная V-900 дал	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	12	12
Емкость сливная V-1340 дал	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	15	15
Емкость сливная V-1400 дал	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	17	17
Емкость сливная (эфирная) V-30куб.м	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	12	12
Спиртоловушка	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	27	27
Емкость для хранения спирта металлическая V-147куб.м	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	23	23
Емкость для хранения спирта металлическая V-159куб.м	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	25	25
Емкость для хранения спирта металлическая V-163куб.м	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	26	26
Емкость для хранения эфиров V-17куб.м	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	20	20
Мерник металлический технический типа Г4-ВИЦ-250 емк.2500л	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	32	32
Резервуар вертикальный стальной цилиндрический	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	35	35
Мерник металлический технический типа Г4-ВИЦ-100 емк.10000л	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	17	17
Мерник металлический технический типа Г4-ВИЦ-250 емк.2500л+КСИП-1	за 2022г.	-	-	-
	за 2021г.	-	32	32

Иное использование основных средств

Информация приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 768	31 435	-

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Запасы

Основными видами запасов Общества являются:

- сырье и материалы, приобретенные для производственной деятельности
- готовая продукция

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

[illegible]

Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности
приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	11 020	(829)	64 556	-	(8 543)	-	(9 785)	-	-	2 304	69 337	(20)
	5530	за 2021г.	2 128	-	8 961	-	(924)	-	-	-	841	15	11 020	(829)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	5 752	(829)	35 542	-	(3 716)	-	(9 785)	-	-	-	37 579	(20)
	5531	за 2021г.	829	-	4 923	-	-	-	-	-	-	-	5 752	(829)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	5 148	-	23 848	-	(4 754)	-	-	-	-	-	24 242	-
	5532	за 2021г.	1 114	-	4 038	-	(4)	-	-	-	-	-	5 148	-
Прочая	5513	за 2022г.	120	-	5 166	-	(74)	-	-	-	-	2 304	7 516	-
	5533	за 2021г.	185	-	-	-	(920)	-	-	-	841	15	120	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	11 020	(829)	64 556	-	(8 543)	-	(9 785)	X	-	2 304	69 337	(20)
	5520	за 2021г.	2 128	-	8 961	-	(924)	-	-	X	841	15	11 020	(829)

Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности
приведена в Таблице (в тыс. руб.)

				Изменения за период				
				поступление	выбыло			

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	22 555	82 502	-	(22 555)	-	-	-	-	82 502
	5571	за 2021г.	21 996	559	-	-	-	-	-	-	22 555
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	41 542	-	-	-	-	-	-	41 542
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	19 559	25 120	-	(19 559)	-	-	-	-	25 120
	5573	за 2021г.	19 000	559	-	-	-	-	-	-	19 559
прочая	5554	за 2022г.	2 996	15 840	-	(2 996)	-	-	-	-	15 840
	5574	за 2021г.	2 996	-	-	-	-	-	-	-	2 996
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	34 715	24 768	2 054	(37 080)	-	-	-	2 304	26 760
	5580	за 2021г.	1 974	31 928	5	(48)	-	-	841	15	34 715
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	9 093	15 447	-	(7 815)	-	-	-	-	16 725
	5581	за 2021г.	340	8 760	-	(7)	-	-	-	-	9 093
авансы полученные	5562	за 2022г.	17 371	3 220	-	(17 371)	-	-	-	-	3 220
	5582	за 2021г.	-	17 371	-	-	-	-	-	-	17 371
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 281	6 058	89	(4 909)	-	-	-	2 254	6 773
	5583	за 2021г.	10	2 425	5	-	-	-	841	-	3 281
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	377	(377)	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	1 540	-	1 587	(3 127)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	1 537	3	-	-	-	-	-	-	1 540
прочая	5566	за 2022г.	3 430	42	-	(3 480)	-	-	-	50	42
	5586	за 2021г.	87	3 369	-	(41)	-	-	-	15	3 430
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	57 270	107 270	2 054	(59 635)	-	X	-	2 304	109 262
	5570	за 2021г.	23 970	32 487	5	(48)	-	X	841	15	57 270

Оценка применимости принципа непрерывности деятельности.

В отчетном периоде имеется существенное повышение чистых активов. На 31.12.2022 величина чистых активов составила 75391 тыс. руб.

На данный момент предприятие осуществляет деятельность на полную мощность, заключены и действуют договоры с покупателями/поставщиками. Обеспечено все для бесперебойной деятельности предприятия.

Таким образом, Общество планирует продолжать свою деятельности и сомнения в непрерывности деятельности Общества отсутствуют.

Займы полученные

По счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность Общества отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» составляет 66 661 тыс. руб. в том числе:

по договору об открытии №520СООВUEMF возобновляемой кредитной линии, заключенными с ПАО «Сбербанк» (Северо-Осетинское отделение №8632) со сроком погашения до 31.05.2024, в сумме 41 541 тыс. руб.

по договору без процентного денежного займа от 20.10.2022 со сроком погашения до 31.12.2026, займодавец Лакути Борис Георгиевич, в сумме 25 119 тыс. руб.

Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 в целом по организации составила 63 тыс. руб.

Заработная плата руководящего персонала за 2022 год составила 6767 тыс. руб., страховые взносы – 1835 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Наименование показателя	Код	за 2022г. тыс. руб.	за 2021г. тыс. руб.
Материальные затраты	5610	555 651	58 565
Расходы на оплату труда	5620	65 137	15 732
Отчисления на социальные нужды	5630	19 742	4 828
Амортизация	5640	2 681	3 863
Прочие затраты	5650	196 629	23 562
Итого по элементам	5660	839 840	106 550
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(25 942)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	10 823	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	850 663	80 608

Прочие доходы и расходы

Наименование статьи	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.
Прочие доходы		
Реализация прочего имущества (материалов)	52 853	8 153
Прочие	783	138
Отчисления в оценочные резервы	8957	

Итого	62593	8 291
Прочие расходы		
Реализация прочего имущества (материалов)	(46547)	(7 958)
Списание ТМЦ		(2 937)
Резерв по сомнительным долгам		(829)
Отчисления в оценочные резервы	(8977)	
Прочее	(4638)	(208)
Итого	(60 162)	(11 932)

Информация о контролирующих лицах. Связанные стороны.

Единственным акционером АО «Фармацевтический комбинат» на 31.12.2022 г. является **Лакути Борис Георгиевич**.

Операции за отчетный период со связанными сторонами отсутствовали.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1362	5277	(4496)	-	2 142
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	1362	5277	(4496)	-	2 142

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 2 142 тыс. руб.

Внутренний контроль

В Обществе организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом, во всех его подразделениях.

Организовано разделение полномочий по контролю и хранению ценностей.

Назначены материально-ответственные работники, отвечающие за сохранность ценностей Общества.

Организован контроль за применяемыми в организации бухгалтерскими программами, применяется защита от несанкционированного доступа.

Организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Информационные системы, применяемые Обществом, ориентированы на особенности осуществляемых хозяйственных операций.

Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяются руководителем соответствующего подразделения и руководителем Общества.

Риски, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок, курсов иностранных валют, ценовой конкуренции в районе расположения имущества Общества.

Риска ликвидности, связанного с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства - кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, нет.

Существуют правовые риски, связанные:

1. с быстрым развитием российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами Президента и распоряжениями, решениями, постановлениями и другими законодательными актами;
2. непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики и относительная степень

неопытности судей в толковании некоторых норм российского законодательства, особенно в сфере гражданского и корпоративного права;

3. нехватка судейского состава, недостаточное финансирование деятельности судебной системы, слабый иммунитет судебной власти против экономических и политических влияний в России.

Перечисленные недостатки могут неблагоприятно отразиться на способности Общества добиваться осуществления своих прав, а также защищать себя в случае предъявления претензий другими лицами. Кроме того, Общество не может гарантировать, что государственные и судебные органы, а также третьи лица не будут оспаривать выполнение Обществом требований действующего законодательства.

Существуют страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией в России. Экономическая нестабильность в России может неблагоприятно отразиться на деятельности Общества. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране, в которой Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, вероятно, присутствуют, но, по нашему мнению, не могут оказать значимого влияния на деятельность Общества.

События после отчетной даты

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.

Генеральный директор
АО «Фармацевтический комбинат»

Карасьев Р.Т.

Дата 24.03.2023

