

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ЗАО «Фарм-Холдинг» ИНН 7813348911 за 2022 год**

1. Сведения об Обществе:

- 1.1. Полное наименование: Закрытое акционерное общество "Фарм-Холдинг"
- 1.2. Юридический адрес: 198515, Санкт-Петербург г, Стрельна п, Связи ул, дом № 34, стр. А
- 1.3. Дата государственной регистрации: 05 июня 2006 года, основной государственный регистрационный номер № 5067847058208
- 1.4. Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (код ОКВЭД – 72.19)
- 1.5. Лицензии: Лицензия № 78.01.10.001.Л.000037.11.17 от 14.11.2017 г. на осуществление деятельности 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 степени потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах
- 1.6. Организация зарегистрирована в качестве резидента ОЭЗ технико-внедренческого типа. Регистрационный номер 2009780217137. Дата регистрации 05.03.2017 г.
- 1.7. Уставный капитал Общества - 1 200 000,00 руб. Уставный капитал оплачен полностью. Уставный капитал Общества разделен на 1200 (Одну тысячу двести) обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая. Состав акционеров: Родионов П.П. – 100%.
- 1.8. Регистратор/Держатель реестра акционеров –
АО «Регистраторское общество «СТАТУС» ИНН 7707179242 КПП 772201001 ОГРН 1027700003924
- 1.9. Дочерних организаций Общество не имеет.
- 1.10. Связанными сторонами являются организации:
- ООО «ГЕРОФАРМ» 7826043970 - Родионов П.П. – Генеральный директор ООО «ГЕРОФАРМ», владеет долей ООО в размере 25,73% уставного капитала;
- ООО «Клиника Института биорегуляции и геронтологии» 7813090028 - Родионов П.П. – Директор, владеет долей ООО в размере 22% уставного капитала;
- ООО «НЭКСТ БИО» 7813253723 - Родионов П.П. – Генеральный директор ООО «НЭКСТ БИО», владеет долей ООО в размере 50% уставного капитала.
- ООО «ГЕРОФАРМ» и ООО «НЭКСТ БИО» являются заказчиками ЗАО «Фарм-Холдинг». Общая сумма реализации по договорам с ООО «ГЕРОФАРМ» в 2022 году составила 541 037 тыс.руб. (99,92% от суммы реализации за 2022 год без учета НДС), сумма реализации по договорам с ООО «НЭКСТ БИО» составила 435 тыс. руб. (0,08% от суммы реализации за 2022 г. без учета НДС).
С ООО «Клиника Института биорегуляции и геронтологии» у организации сделок не было.
- 1.11. Среднесписочная численность за 2022 год составила 113 человек.
- 1.12. Исполнительный орган Общества – Директор Драй Роман Васильевич
- 1.13. Контрольный орган Уставом Общества не предусмотрен.

1.14. Общество подлежит обязательному аудиту, в соответствии п. 1,4 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями) Сведения об аудиторе: ООО «БизнесКонсалт», ИНН 7806397033 КПП 780601001 ОГРН 1089847381007 Аудитор является членом СРО ААС. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11906045482. ООО «БизнесКонсалт» утверждена аудитором Бухгалтерской отчетности за 2022 г. Решением единственного акционера № 30/05/2022 от 30.05.2022 г.

1.15. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н.

2. Основные элементы учетной политики организации.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет организации ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги, в соответствии с договором.

2.1.2. Обработка данных учетной информации осуществляется в автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета с применением программы «1С: Бухгалтерия» Версия 8.3.

2.1.3. В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд, в течение срока, превышающего 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000,00 рублей. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из:

-ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

-ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

-нормативно-правовых, нормативно-технических и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, технические условия),

в соответствии с Классификатором основных средств ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным Приказом Росстандарта от 12.12.2004 года № 2018-ст. Срок полезного использования утверждается Приказом руководителя организации.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.5. Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4,5 ФСБУ 6/2020 "Учет основных средств", и стоимостью не более 100 000,00 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Организация ведет забалансовый учет объектов на счете «МЦ.04» в разрезе материально-ответственных лиц.

2.1.6. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.7. При списании оценка материалов и товаров производится по среднему. ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с 2021 года перспективно.

В бухгалтерском учете в отношении запасов создается резерв под снижение их стоимости. Начисление соответствующего резерва в бухгалтерском учете производится ежегодно, на конец календарного года. Резерв под обесценение запасов не создается в бухгалтерском учете, если его сумма составляет менее 5% от стоимости группы запасов на дату составления бухгалтерской отчетности.

Начисление резерва под обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете: Дебет 91.02.1 «Резерв по обесценению запасов» Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

2.1.8. Учет расходов по приобретению и созданию НМА ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Группировка затрат осуществляется по каждому НМА. Списание накопленных расходов осуществляется:

В случае получения положительного результата, подлежащего правовой защите, в момент получения соответствующего правозащитного документа, на счет 04.01 «Нематериальные активы организации». В дальнейшем списание стоимости НМА производится путем начисления амортизации в период (срок) правовой защиты, указанной в соответствующем документе.

В случае получения положительного результата, не подлежащего правовой защите, в момент соответствующего локального документа, утвержденного руководителем, на счет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Стоимость НИОКР со счета 04.02 списывается равномерно линейным способом в период (срок), определенный руководителем в соответствующем локальном акте. В случае прекращения использования НИОКР стоимость, не отнесенная на расходы, списывается на счет 91.02 «Прочие расходы» отчетного периода в момент принятия решения о прекращении использования результатов НИОКР, подтвержденного локальным актом утвержденным руководителем

В случае возникновения уверенности в отсутствии положительного результата НИОКР, накопленные расходы списываются на счет 91.02 «Прочие расходы» отчетного периода в момент принятия решения о прекращении проведения разработки (Проекта), подтвержденного локальным актом утвержденным руководителем

2.1.9. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1.10. Для учета затрат на производство организация применяет счета:

20 «Основное производство»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы»;

2.1.11. По счету 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы, которые нельзя отнести к определенной номенклатурной группе (проекту).

Расходы (зарплата, страховые взносы сотрудников лаборатории, амортизация оборудования, находящегося в каждом подразделении и т.п.), при учете которых есть возможность произвести привязку к подразделениям (структурным подразделениям - отдельным лабораториям ЗАО «Фарм-Холдинг»), учитываются в разрезе подразделений.

Ежемесячно, расходы на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по подразделениям распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально трудозатратам (по отчетам) по конкретным проектам (номенклатурным группам). Отчеты по трудозатратам по окончании каждого месяца составляются руководителями подразделений. Расходы на счете 25 «Общепроизводственные расходы», не относящиеся к конкретному подразделению, ежемесячно распределяются на счет 20 по проектам (номенклатурным группам) пропорционально накопленным расходам за текущий месяц.

2.1.12. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется на счете 20 «Основное производство». Группировка затрат осуществляется в разрезе номенклатурных групп (договоров реализации) и статей затрат.

Расходы по договорам с заказчиками учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитикой соответствующего договора в разрезе статей затрат и списываются в состав себестоимости в момент реализации по договору.

Все расходы на проведения НИОКР (Проекты) учитываются по счету 08.08.

Накопленные расходы списываются:

В случае, если на проводимый Проект заключается договор с заказчиком, в момент подписания акта выполненных работ по НИОКР при отражении документа реализации научно-исследовательских работ с указанием закрываемого Проекта (этапа Проекта) со счета 08.08 «Расходы на НИОКР» на счет 20 «Основное производство» следующей проводкой:

Д-т 20 «Основное производство» К-т 08.08 «расходы на НИОКР».

В случае возникновения уверенности в отсутствии положительного результата НИОКР, в момент принятия решения о прекращении проведения разработки (Проекта), подтвержденного локальным актом утвержденным руководителем на счет 91.02 «Прочие расходы».

2.1.13. Вне зависимости от источника финансирования (собственные средства, государственные заказы) расходы по Проектам, результатом которых является получением организацией нематериального актива, учитываются совместно на соответствующих счетах расходов (08.08 «Расходы на НИОКР»).

2.1.14. В составе доходов учитывается выручка от продажи товаров, работ, услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1.15. Организация создает резервы по сомнительным долгам, резервы по отпускам, резервы под обесценение

2.1.16. Основаниями для начисления заработной платы персоналу общества считается штатное расписание, табель учета отработанного времени и приказы о размерах увеличения заработной платы.

2.1.17 Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Для ведения налогового учета организация использует счета налогового учета, предлагаемые разработчиками программы «1С: Бухгалтерия» Версия 8.3. Регистрами налогового учета признаются бухгалтерские регистры (ОСВ, карточки счетов, главная книга и др.) в соответствии ст.313 Налогового кодекса РФ.

2.2.2. Организация определяет налоговую базу по НДС в соответствии с главой 21 НК РФ.

2.2.3. Организация осуществляет раздельный учет входного НДС, в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ.

Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав или уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ:

- учитываются в стоимости при использовании приобретений для осуществления операций, не облагаемых НДС операций;

- принимаются к вычету при использовании приобретений для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости в той пропорции, в которой приобретения используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Такая пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых подлежит налогообложению (освобождена от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (п. 4 ст. 170 НК РФ). По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяца квартала, указанная пропорция определяется исходя из показателей соответствующего месяца.

2.2.4. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

2.2.5. Списание сырья и материалов, используемых при реализации товаров (работ, услуг), а также списание покупных товаров при их реализации производится по среднему.

2.2.6. Амортизируемым признается имущество, принадлежащее организации на праве собственности, используемое для получения дохода, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2004 года № 2018-ст.

2.2.7. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.8. Для целей налогообложения организация применяет амортизационную премию в размере 30% в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам.

2.2.9 Организация ведет учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в ПФР и ОМС, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты в индивидуальных карточках.

2.2.10. Организация создает резервы по сомнительным долгам, резервы по отпускам

Изменения вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

С 2022 г. организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

- По стандарту ФСБУ 25/2018 в разделе «Основные средства» добавлена новая строка 11504 «Права пользования активами» (рассчитывается по долгосрочным договорам аренды, как приведенная стоимость платежей за весь период аренды с учетом ставки дисконтирования). В учете данная стоимость принимается как стоимость ОС с начислением амортизации. Права пользования активами по состоянию на 31.12.2021 г. отражены в бухгалтерской отчетности в составе «Основных средств» по строке 1150 в размере 72 747 тыс. руб.

- По стандарту ФСБУ 25/2018 в разделе «Долгосрочные обязательства» добавлена строка 1450 «Прочие обязательства», в которой отражаются расчеты по Обязательствам по аренде – обязательства по долгосрочным договорам аренды. Обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2021 г. отражены в бухгалтерской отчетности в составе «Долгосрочных обязательств» по строке 1450 в размере 72 747 тыс. руб.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость ОС не меняется. Изменяется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6 – проводки в корреспонденции со счетом 84:

- отражено списание малоценных активов в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 в размере 166 тыс. руб., пересмотрен срок полезного использования ОС и сумма начисленной амортизации - изменение балансовой стоимости ОС составило 37 845 тыс. руб. Общая сумма корректировки в размере 38 011 тыс. руб. отражена в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 по строке баланса 1150.

В связи с внесенными корректировками по ФСБУ 6/2020 и 25/2018 в балансе отражено:

- изменение отложенного налогового актива - по строке 1180 в размере 15 875 тыс. руб.
- изменение отложенного налогового обязательства строка - по строке 1420 в размере 21 386 тыс. руб.
- изменение нераспределенной прибыли - по строке 1370 в размере 32 499 тыс. руб.

(38011 + 15875 – 21386 = 32499 тыс. руб. с учетом округлений)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	93 378	110 758	204 136
Отложенные налоговые активы	1180	1 354	15 875	17 229
Итого по разделу I	1100	125 397	126 633	252 030
БАЛАНС	1600	366 312	126 633	492 945
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	162 296	32 499	194 795
Итого по разделу III	1300	163 496	32 499	195 995
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 638	21 386	28 024
Прочие обязательства	1450	-	72 747	72 747
Итого по разделу IV	1400	6 638	94 133	100 771
БАЛАНС	1700	366 312	126 633	492 945

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1.1. Основными видам деятельности организации являются: Научные исследования и разработки в области естественных наук, организация клинических исследований лекарственных средств, услуги по регистрации лекарственных средств в РФ и за пределами РФ, прочие услуги.

3.1.2. Выручка за 2022 год составила – 541 472 тыс. руб., в том числе:

- выручка от деятельности, не облагаемой НДС – 300 568 тыс. руб.
- выручка от деятельности, облагаемой НДС по ставке 20% - 240 904 тыс. руб.

Анализ выручки по видам деятельности:

- 53,98 % от общей суммы выручки – услуги по выполнению научно-исследовательских работ;
- 19,18 % от общей суммы выручки – услуги по организации клинических исследований лекарственных средств;
- 15,65 % от общей суммы выручки – услуги по государственной регистрации лекарственных средств;
- 3,48 % от общей суммы выручки – выручка от продажи имущества и имущественных прав;
- 1,29 % от общей суммы выручки – услуги по осуществлению фармаконадзора;
- 6,42 % от общей суммы выручки – услуги по анализу лекарственных средств и пр.

3.1.3. Чистая прибыль от деятельности составила – 93 398 тыс. руб.

По строке 2900 отчета о финансовых результатах справочно указана информация о базовой прибыли на акцию, которая отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. За 2022 год прибыль на 1 акцию составила 77,83 тыс. руб. Количество обыкновенных акций – 1200 шт.

Информация о разведенной прибыли (убытке) на акцию в отчете о финансовых результатах не отражается, так как акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

3.1.4. Сумма дебиторской задолженности организации, по состоянию на 31 декабря 2022 года, составила – 64 294 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 32 421 тыс. руб.
- Авансы выданные – 23 590 тыс. руб.
- Прочая задолженность – 8 283 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало 2022 года		Изменения за период								На конец 2022 года	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	29 073	-	50 345	-	(15 294)	-	-	-	-	170	64 294	-

в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	17 556	-	22 017	-	(7 152)		-	-	-	-	32 421	-
Авансы выданные	9 746	-	21 135	-	(7 291)	-	-	-	-	-	23 590	-
Прочая	1 771	-	7 193	-	(851)	-	-	-	-	170	8 283	-

3.1.5. Сумма кредиторской задолженности организации, по состоянию на 31 декабря 2022 года, составила – 170 258 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 17 003 тыс. руб.
- Авансы полученные – 139 906 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и взносам – 13 345 тыс. руб.
- Прочая задолженность – 4 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец года
		поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	185 701	126 322	115	(142 050)		-	-	170	170 258
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 949	15 876	114	(24 936)		-	-	-	17 003
авансы полученные	146 403	104 351	-	(110 848)	-	-	-	-	139 906
расчеты по налогам и взносам	8 534	6 092	1	(1 452)	-	-	-	170	13 345
прочая	4 815	3		(4 814)		-	-	-	

3.1.6. Долгосрочные заемные средства на 31.12.2022 г. – отсутствуют

3.1.7. Проценты к уплате по заемным средствам на 31.12.2022 г. – отсутствуют

3.2. Социальные показатели.

№ п/п	Показатель	За 2022 год
1	Среднесписочная численность, чел.	113
2	Затраты на оплату труда, включая оплату по договорам ГПХ, тыс. руб.	176 867
3	Сумма начисленных страх. взносов, тыс. руб.	30 925
4	НДФЛ, тыс. руб.	24 006

В 2022г. управленческому персоналу (Директор) начислено вознаграждение (заработная плата) в размере 12 431 тыс. руб., удержан НДФЛ 1787 тыс. руб., начислены страховые взносы – 1 918 тыс. руб.

3.3. Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022
1	Прибыль, подлежащая распределению	288 193 тыс. руб.
2	Уставный капитал	1 200 тыс. руб.

3.4. Сведения о доходах и расходах при применении общей системы налогообложения.

3.4.1. Выручка составила 541 472 тыс. руб. без учета НДС.

- Выручка от деятельности, не облагаемой НДС – 300 568 тыс. руб.
- Выручка от деятельности, облагаемой НДС по ставке 20% - 240 904 тыс. руб.

3.4.2. Расходы, связанные с производством и реализацией, составили – 418 276 тыс. руб. без учета НДС, в том числе:

- Себестоимость продаж (прямые расходы)– 385 387 тыс. руб.
- Косвенные расходы – 32 889 тыс. руб.

3.4.3. Прочие доходы за 2022 год – 11 715 тыс. руб., в том числе:

- Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду – 79 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 4 493 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – 7 143 тыс. руб.

3.4.4. Проценты к получению – 1 тыс. руб., в том числе:

- Проценты на остаток по расчетному счету – 1 тыс. руб.

3.4.5. Проценты к уплате – 9 824 тыс. руб., в том числе:

- Проценты по аренде ППА – 9 824 тыс. руб.

3.4.6. Прочие расходы за 2022 год – 15 078 тыс. руб., в том числе:

- Расходы на услуги банков – 1 406 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 4 216 тыс. руб.
- Резерв под снижение стоимости запасов – 1 017 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы – 8 439 тыс. руб.

3.4.7. Прибыль до налогообложения: 110 010 тыс. руб.

3.4.8. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль 115 411 тыс. руб., исчисленный налог на прибыль: 16 735 тыс. руб.

3.5. Чистые активы по состоянию на 31.12.2022г. составляют 289 445 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.
Активы		
Нематериальные активы	1110	27 809
Результаты исследований и разработок	1120	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-
Материальные поисковые активы	1140	-
Основные средства	1150	196 710
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-
Отложенные налоговые активы	1180	15 136
Прочие внеоборотные активы	1190	105
Запасы	1210	253 683
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17
Дебиторская задолженность	1230	64 294
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 981
Прочие оборотные активы	1260	4 272
ИТОГО активы	-	564 007
Пассивы		

Заемные средства долгосрочные	1410	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	25 809
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	65 627
Заемные средства краткосрочные	1510	-
Кредиторская задолженность	1520	170 258
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	12 868
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-
ИТОГО пассивы	-	274 562
Стоимость чистых активов	-	289 445

3.6. Характеристика текущей платежеспособности на 31.12.2022г.

- Остаток денежных средств на расчетных счетах – 1 981 тыс. руб.
- Убытка от финансово-хозяйственной деятельности предприятия – нет.
- Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности – нет.
- Не погашенных в срок кредитов и займов – нет.
- Задолженности перед бюджетом – нет

3.7. Нематериальные активы.

Стоимость нематериальных активов на 31.12.2022 – 27 809 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	На начало 2022 г.		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		На конец 2022 г.	
	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
Нематериальные активы - всего	60 443	(29 934)	-	-	-	(2 700)	-	-	-	60 443	(32 634)
в том числе:											
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	45 892	(15 833)	-	-	-	(2 558)	-	-	-	45 892	(18 391)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1 444	(994)	-	-	-	(142)	-	-	-	1 444	(1 136)
Прочие нематериальные активы	13 107	(13 107)	-	-	-	-	-	-	-	13 107	(13 107)

3.8. Результаты научных исследований и разработок.

Остаточная стоимость НИОКР на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.,

3.9. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 – 196 710 тыс. руб., в том числе:

- основные средства в организации – 129 086 тыс. руб.
- оборудование к установке – 5 811 тыс. руб.
- права пользования активами – 61 813 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало 2022 года		Изменения за 2022 год						На конец 2022 года	
	первоначальна я стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальна я стоимость	накопленная амортизация
				первоначальна я стоимость	накопленная амортизация		Первоначальна я стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	293 944	(90 626)	21 948	-	-	(35 702)	1 335	-	317 227	(126 328)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	139 408	(40 142)	20 086	-	-	(17 097)	-	-	159 494	(57 239)
Капитальные вложения в арендованное имущество	26 970	(16 166)	-	-	-	(1 706)	-	-	26 970	(17 872)
Производственный и хозяйственный инвентарь	48 790	(32 396)	-	-	-	(3 318)	-	-	48 790	(35 714)
Транспортные средства	1 129	(515)	-	-	-	(182)	-	-	1 129	(697)
Офисное оборудование	4 900	(1 407)	1 862	-	-	(1 130)	-	-	6 762	(2 537)
Права пользования активами	72 747	-	-	-	-	(12 269)	1 335	-	72 747	(12 269)

3.10. Запасы

Наименование показателя	На начало 2022 года		Изменения за 2022 год					На конец 2022 года		
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
				себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	121 863	(6 120)	517 683	(475 846)	(1 017)	6 120	X	254 700	(1 017)	253 683
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	64 083	(6 120)	90 281	(90 540)	(1 017)	6 120	7 606	63 824	(1 017)	62 807
Затраты в незавершенном производстве	148 780	-	425 566	(383 470)	-	-	639	190 876	-	190 876
Товары для перепродажи	-	-	1 836	(1 836)	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2022 списан резерв под обесценение материалов в размере 6 120 тыс. руб., созданный в 2021 году по группе товаров «Сырье и материалы» счет 10.01, создан резерв под обесценение материалов в размере 1 017 тыс.руб. по группе товаров «Запасные части» счет 10.05. Сумма резерва рассчитана по методике, закрепленной в Учетной политике организации.

3.11. Прочие внеоборотные активы на 31.12.2022 – 105 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов отражена стоимость программного обеспечения со сроком использования более 12 месяцев, учтенных на счете 97.

3.12. Прочие оборотные активы на 31.12.2022 – 4 272 тыс. руб.,

В составе прочих оборотных активов отражена стоимость программного обеспечения, полисов ДМС, полисов страхования жизни, гражданской ответственности и т.п., со сроком использования не более 12 месяцев, учтенных на счете 97.

3.13. Доходы будущих периодов на 31.12.2022 – 52 тыс. руб.

В составе доходов будущих периодов отражена стоимость основных средств, приобретенных ранее за счет средств целевого финансирования по договору о предоставлении гранта на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, которая будет списываться в течение всего срока использования основных средств ежемесячно в размере начисленной амортизации.

3.14. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	10 321	14 550	(11 998)	(5)	12 868
в том числе:					
Резервы по оплате отпусков	10 321	14 550	(11 998)	(5)	12 868

3.15. Организация не применяет ПБУ 12/2010, т.к. не принималось решение о раскрытии информации о сегментах в бухгалтерской отчетности.

3.16. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 26/2020 «Капитальные вложения», 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» с 2022 года.

3.17. Организацией осуществляются как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции. Организация приобретает/оплачивает товары и услуги, облагаемые НДС по ставкам 10%, 20%, 0% или необлагаемые НДС. В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены с учетом НДС.

4. События, произошедшие после отчетной даты, но свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, в организации нет

5. Информация о непрерывности деятельности

Возможные негативные последствия для финансового состояния и результатов финансовой деятельности ЗАО «Фарм-Холдинг» санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и затруднения с поставками сырья) на момент составления бухгалтерской отчетности незначительны и не способны оказать существенное влияние на неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Прекращение деятельности не планируется.

6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату условные факторы хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. Информация о совместной деятельности

По состоянию на отчетную дату совместная деятельности у организации отсутствует

8. Информация о проведенных в 2022 году проверках.

В организации в 2022 году выездных проверок фискальных органов не проводилось. Камеральные проверки по налогам и сборам проводились ежеквартально. Штрафных санкций предъявлено не было.

9. Информация о влиянии экономической политики в стране и внешних экономических санкций.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере финансовой и денежно-кредитной политики.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковской сфере и ужесточению условий кредитования в России.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае негативного изменения ситуации в стране, организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство уверено, что организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

10. Итоги и перспективы.

Результаты предпринимательской деятельности Общества за отчетный 2022 год можно охарактеризовать как удовлетворительные.

Организация стремится повышать степень выполнения плановых договорных обязательств, степень обеспечения заданных темпов роста.

В 2022 году ситуация с санкционной политикой в отношении России и СВО существенно не повлияла на деятельность организации и не оказала значительного влияния на финансовые показатели

Общество подтверждает, что выявленные события не способны оказать негативного влияния на текущее финансовое положение Организации. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Директор ЗАО «Фарм-Холдинг» _____ Драй Р.В.