

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	520	(335)	203	-	-	-	723	(436)
в том числе:	5110	за 2021г.	520	(235)	-	-	-	-	520	(335)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	520	(335)	203	-	-	-	723	(436)
	5111	за 2021г.	520	(235)	-	-	-	-	520	(335)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	723	520	520
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5121	723	520	520

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	1	1	1

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. паличие и движение результатов НИОКР										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	218	-	-	(203)	15
	5190	за 2021г.	218	-	-	-	218
в том числе:	5181	за 2022г.	218	-	-	(203)	15
	5191	за 2021г.	218	-	-	-	218
Товарные знаки							

Руководитель

(подпись)

Федотовский Станислав  
Николаевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



### 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	33 678	67 192	(14 383)	(75 688)	10 799
	5250	за 2021г.	88 849	89 240	(17 961)	(126 450)	33 678
в том числе:							
Незавершенные капитальные вложения	5241	за 2022г.	18858	11698	(557)	(26127)	3872
	5251	за 2021г.	79542	52978	(13265)	(100397)	18858
Основные средства	5242	за 2022г.	14820	55494	(13 826)	(49561)	6927
	5252	за 2021г.	9307	36262	(4696)	(26053)	14820

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	13 175	21 485
в том числе:			
Локальная сеть СКС	5261	239	386
Камера холодильная	5262	384	-
Компьютер WS-77034	5263	3	-
Чистые помещения 2эт	5264	131	-
Система электроснабжения	5265	3 362	3 910
Система ОПС	5266	205	887
Машина ротарная в комплекте с закручивающей машиной (ГФ231, ГФ231.1, ГФ231.2, ГФ231.4, ГФ231.5)	5267	272	-
Видеонаблюдение фабрика	5268	52	1 063
Система мониторинга температуры, влажности и давления	5269	796	2 293
Серверное оборудование	5270	159	-
Установка полуавтоматической агрегации Qubi Pro A1 (1) ГФ271	5271	785	3
Система распределения воды очищенной	5272	1 924	3 320
Стеллажная система складов	5273	64	148
Машина ротарная МРР-1 (Ромашка) ГФ277, ГФ277.1, ГФ277.2, ГФ277.3, ГФ277.4, ГФ277.5	5274	321	-
Канализация фабрика	5275	87	393
Внутренний водопровод	5276	407	1 023
Склад №1	5277	289	1 079
Установка вытяжная подкатная фильтрующая УВПФ-1500	5278	77	-
Компьютер WS-77111	5279	3	-
Приточно-вытяжная установка AER 100 ПВ1	5280	223	417

Приточно-вытяжная установка AER 50 ПВ2	5281	200	424
Приточно-вытяжная установка AER 50 ПВ3	5282	235	505
Приточно-вытяжная установка AER 70 ПВ4	5283	614	394
Приточно-вытяжная установка AER 50 ПВ5	5284	172	22
Приточно-вытяжная установка AER 160 ПВ6	5285	14	6
Приточно-вытяжная установка AER 80 ПВ7	5286	121	84
Приточно-вытяжная установка AER 40 ПВ9	5287	14	3
Трасса продуктопровода и пропиленгликоля	5288	443	493
Компьютер WS-77109	5289	6	-
Трубопровод скатого воздуха	5290	89	82
Вспомогательное сооружение подъемника с пристроенной лестницей	5291	570	-
Компьютер WS-77114	5292	3	-
Машина роторная Ромашка ГФ307	5293	388	-
Входная группа фабрика	5294	190	-
Перколятор 500л ГФ318	5295	150	-
Перколятор 500л ГФ317	5296	150	-
Компьютер WS-77126	5297	6	-
Автомат картонажная машина Delta 120 ГФ322	5298	18	-
Информационный стенд - проект бережливое производство	5299	6	-
Весы ВЛ-220С	5300	-	44
Хроматографический комплекс Кристаллплекс 4000М	5301	-	25
Электронная проходная PERCo	5302	-	254
Аппарат емкостной V=1м3 ГФ220	5303	-	48
Компьютер WS-77023	5304	-	3
Установка вентиляционная DAMSELL AIRVISION 060 (4000г3мч)	5305	-	576
Система отопления	5306	-	591
Реактор Р-360 ГФ251, СБ251.1, СБ251.2	5307	-	58
Установка полуавтоматической агрегации Qubi Pro A1 (2) ГФ272	5308	-	3
Установка полуавтоматической агрегации Qubi Pro A1 (3) ГФ273	5309	-	3
Установка полуавтоматической агрегации Qubi Pro A1 (4) ГФ274	5310	-	3
Установка полуавтоматической агрегации Qubi Pro A1 (5) ГФ275	5311	-	3
Установка полуавтоматической агрегации Qubi Pro A1 (6) ГФ276	5312	-	3
Система водоподготовки Альмус ЛВ3-0,5 ГФ260, ГФ264	5313	-	276

Система электроснабжения складов	5314	-	359
Установка вентиляционная DAMSELL AIRFUSION 250 склад	5315	-	1 046
2 этаж здания фабрика	5316	-	307
Канализация складов	5317	-	224
Водопровод складов	5318	-	349
Система ОПС склада	5319	-	330
Весы A&D GF-603A с принтером AND AD-8127	5320	-	1
Участок аэрозолей, суспензий, энтеродезгеля 3 этаж	5321	-	43
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

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	4 078	17 110	17 110
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	130	541	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Федотовский Станислав  
Николаевич

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	5311	за 2021г.	-	-	50	-	-	-	-	50	-
в том числе:											
вклад в УК ООО "Циндол плюс"	5302	за 2022г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	5312	за 2021г.	-	-	50	-	-	-	-	50	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	5310	за 2021г.	-	-	50	-	-	-	-	50	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Федотовский Станислав  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

24 марта 2023 г.

#### 4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
Николаевич  
(подпись)  
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

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	выбыло	перевод из долгосрочной 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.											
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	883 579	(635)	242 159	25	(490 083)	-	45	-	-	635 680	(590)
	5530	за 2021г.	580 349	(1594)	592 243	-	(292741)	-	959	-	3 728	883 579	(635)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	849 800	(635)	222 798	-	(489111)	-	45	-	-	583 487	(590)
	5531	за 2021г.	546 412	(1594)	577 808	-	(274 420)	-	959	-	-	849 800	(635)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	32 740	-	19 300	-	-	-	-	-	-	52 040	-
	5532	за 2021г.	23 652	-	13 813	-	(4 725)	-	-	-	-	32 740	-
Прочая	5513	за 2022г.	1 039	-	61	25	(972)	-	-	-	-	153	-
	5533	за 2021г.	10 285	-	622	-	(13596)	-	-	-	3 728	1 039	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2022г.	883 579	(635)	242 159	25	(490083)	-	45	X	-	635 680	(590)
	5520	за 2021г.	580 349	(1594)	592 243	-	(292741)	-	959	X	3 728	883 579	(635)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	546301	17994	-	(8730)	(444911)	-	110654
	5571	за 2021г.	568069	166329	-	(40579)	(147518)	-	546301
в том числе:									
кредиты	5552	за 2022г.	449 720	162	-	(4971)	(444911)	-	0
займы	5572	за 2021г.	470 877	146 361	-	(20 000)	(147518)	-	449 720
	5553	за 2022г.	76 000	17 832	-	-	-	-	93 832
прочая	5573	за 2021г.	96 137	-	-	(20 137)	-	-	76 000
	5554	за 2022г.	20 581	-	-	(3759)	-	-	16 822
	5574	за 2021г.	1 055	19968	-	(442)	-	-	20581
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-
	5560	за 2022г.	556 592	241 682	19 751	(423219)	444911	-	839 717
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2021г.	165 522	290 288	21 004	(69632)	147518	1 892	556 592
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	397 639	200 639	-	(253901)	-	-	344 377
авансы полученные	5581	за 2021г.	160 474	285 953	-	(48 788)	-	-	397 639
	5562	за 2022г.	204	920	-	(189)	-	-	935
	5582	за 2021г.	27	181	-	(4)	-	-	204
	5563	за 2022г.	5 072	8 222	83	(552)	-	-	12 825
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2021г.	3 549	1 305	5	(99)	-	312	5 072
	5564	за 2022г.	148400	-	18 130	(166061)	444911	-	445380
кредиты	5584	за 2021г.	744	-	19 368	(19230)	147518	-	148400
займы	5565	за 2022г.	383	26 000	1 538	(1 520)	-	-	26 401
	5585	за 2021г.	218	-	1 631	(1 466)	-	-	383
прочая	5566	за 2022г.	4 894	5 901	-	(996)	-	-	9 799
	5586	за 2021г.	510	2 849	-	(45)	-	1 580	4 894
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2022г.	1 102 893	259 676	19 751	(431949)	X	-	950 371
	5570	за 2021г.	733 591	456 617	21 004	(110211)	X	1 892	1 102 893

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
Осеровский Станислав  
Николаевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

# 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	980 875	513 910
Расходы на оплату труда	5620	143 376	96 777
Отчисления на социальные нужды	5630	28 297	19 807
Амортизация	5640	51 170	41 519
Прочие затраты	5650	200 192	454 400
Итого по элементам	5660	1 403 910	1 126 413
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(91978)	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		20022
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 311 932	1 146 435

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель **Федотовский Станислав**

**Николаевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 825	15 137	(10 924)	(54)	12 984
в том числе: резерв на оплату отпусков	5701	8 825	15 137	(10 924)	(54)	12 984



Руководитель \_\_\_\_\_  
Николаевич  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Федотовский Станислав

24 марта 2023 г.

# 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	62 500	-	-
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	62 500	-	-
Выданные - всего	5810	450 000	-	450 000
в том числе:				
Поручительство	5811	450 000	-	450 000



Федотовский Станислав

Николаевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

24 марта 2023 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2022г.	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
за 2022г.	5911	-	-
за 2021г.	5921	-	-
		На начало года	На конец года
		Получено за год	Возвращено за год



Федотовский Станислав

Николаевич

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

24 марта 2023 г.

Приложение № 3

К приказу Министерства финансов

Российской Федерации

От 02.07.2010 №66н

(в ред. Приказа Минфина РФ

От 05.10.2011 № 124н

АО «Кировская фармацевтическая фабрика»

ИНН 4345137451, КПП 434501001

Г. Киров, ул. Московская, 27-а

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2022 год.**

АО «Кировская фармацевтическая фабрика» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе. Имеет расчетные счета в банках, круглую печать, фирменное название и товарный знак. Общество имеет обособленное подразделение, не имеющее отдельного баланса. Обособленное подразделение находится по адресу 142715 Московская область, Ленинский район, Совхоз имени Ленина с/п, совхоза им Ленина п.,,2, поставлено на учет 01.02.2017 в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №14 по Московской области с присвоением КПП 500345001.

Имеются: лицензия № 00133-ЛС от 25 ноября 2020 года, сроком бессрочно. На осуществление производства лекарственных средств. Выдана Министерством промышленности и торговли РФ.

Лицензия № ЛО-43-02-000706 от 30 апреля 2014 г., бессрочно.

На осуществление фармацевтической деятельности в аптеке готовых лекарственных форм по адресу : г. Киров, ул. Сурикова,16.

Выдана департаментом здравоохранения Кировской области.

Лицензия ЛО-43-03-000068 от 05 августа 2015 г., бессрочно.

Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений.

Выдана департаментом здравоохранения Кировской области.

Лицензия № 43.ОЦ.01.001.Л.000005.01.08. от 22.01.2008 г., бессрочно.

Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека.

Выдана федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.

Лицензия №ФС-99-02-006057 от 26.07.2017, бессрочно. На осуществление фармацевтической деятельности в обособленном подразделении по адресу: 142715 Московская область, Ленинский район, Совхоз имени Ленина с/п, совхоза им Ленина п.,,2

В настоящее время обществом проводится технологическое перевооружение производства, с внедрением передовой технологии, механизации и автоматизации, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, осваиваются новые виды продукции. Чистая прибыль направляется на развитие производства и выплату дивидендов.

## 1. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ПРИМЕНЯЕМОЙ В 2022 ГОДУ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы учета. Учет ведется в программе «1С: Предприятие», применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках, без округления, способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным организацией на основании Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе установлен уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 Предприятие выбрало альтернативный вариант перехода на новый стандарт ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 Общество выбрало альтернативный вариант перехода на новый стандарт ФСБУ 25/2018. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

*Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив признается не существенным, 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. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы"

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает стоимостной критерий, определяемый для однородной группы основных средств, определенный учетной политикой Общества.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. При начислении амортизации объектов основных средств применяется линейный способ.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии , Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Материалы учитываются по фактическим ценам. Расходы по заготовке и доставке материалов учитываются в составе фактических затрат на приобретение. Оценка выбывающих материально–производственных запасов производится следующими способами.

По средней себестоимости: сырье, материалы, готовая продукция, товары для перепродажи.

Способ оценки возвратных отходов – по рыночной стоимости.

Стоимость товаров реализуемых в розницу учитывается по продажным ценам.

Учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые и косвенные, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и затраты общехозяйственного назначения (косвенные затраты), отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» . Прямые и косвенные расходы признаются в себестоимости выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете временных и постоянных разниц.

Для определения величины текущего налога на прибыль используются данные налоговой декларации по налогу на прибыль.

В работе используются первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ, а также документы, согласованные в заключенных (заключаемых) договорах и другие документы, согласованные генеральным директором в приложениях к приказу об учетной политике.

#### **Вступительные и сравнительные данные**

Вступительные данные бухгалтерского баланса на начало 2022г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2021г. с учетом перехода на стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018: (тыс.руб.)

Номер строки	Данные на 31.12.2021г.			Примечание
	До корректировки	После корректировки	Разница	
1150	316 017	347 631	31 614	Первое применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1180	5 776	10 521	4 745	Корректировка ОНА в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1100	392 959	429 318	36 359	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1600	1 703 484	1 739 843	36 359	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

1370	581 541	589 659	8 118	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1300	594 367	602 485	8 118	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1420	15 715	23 988	8 273	Корректировка ОНО в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1450	613	20 581	19 968	Первое применение ФСБУ 25/2018
1400	542 048	570 289	28 241	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1700	1 703 484	1 739 843	36 359	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

Обществом признано право пользование активом по договору аренды №1222 от 22.11.2017г. с ИП Мордовец П.П. по объекту недвижимого имущества здание фармацевтической фабрики , расположенной по адресу г.Киров ул. Московская д. 27а в размере 19 968 357 руб., стоимость обязательства по аренде 26 400 000 руб. из них сумма процентных расходов рассчитано по ставке 12% годовых в размере 6 431 643 руб.

Других существенных изменений в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносилось.

## 2. Выплаты управленческому персоналу составили :

Краткосрочные вознаграждения 20 547 тыс. руб. из них: заработная плата и премии 17 612 тыс. руб., страховые взносы во внебюджетные фонды 2 935 тыс. руб.

## 3. Непрерывность деятельности.

В связи с началом проведения специальной военной операции на Украине в 2022г. и введением санкций у Общества возникают трудности в работе с иностранными поставщиками сырья и материалов, в настоящий момент заключаются договоры с российскими поставщиками аналогичного сырья и материалов.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Общество подтверждает, что события, связанные с СВО за 2022год не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

4. Конечными бенефициарами являются Мордовец П.П. -доля в уставном капитале 25%, Алейников В.А. - доля в уставном капитале 25%, Илюхин Е.М - доля в уставном капитале 25%, Ионов А.Г. -доля в уставном капитале 25%.

5. Связанными сторонами являлись акционеры с пакетами акций более 20% Мордовец П.П., Алейников В.А., Илюхин Е.М., Ионов А.Г., генеральный директор Федотовский С.Н. С Мордовцом П.П. заключен договор аренды имущества. Федотовскому С.Н. выплачивалась заработная плата.

На основании протокола №1/22 очередного собрания акционеров от 24.05.2022г. по результатам работы за 2021 год в отчетном периоде выплачены дивиденды в сумме 9 225 тыс. руб. в том числе:

Мордовец П.П. – 2 306 тыс. руб.

Алейников В.А. – 2 306 тыс. руб.

Илюхин Е.М. – 2 306 тыс. руб.

Ионов А.Г. – 2 306 тыс. руб.

Среднесписочная численность за 2022 г. 230 человек.

Уставный капитал общества составляет 12 215 000 рублей и состоит из 122150 штук размещенных обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 100 (сто) рублей.

#### Основная деятельность.

Основными видами деятельности являются: производство, хранение и реализация лекарственных средств; закуп, хранение, оптовая и розничная торговля; и др.

Основные показатели: (тыс. руб.)

За 2022 год получена чистая прибыль 104 797тыс. руб. Объемы продаж составили 1 719 022 тыс. руб., в 2021 году 1 315 914 тыс. руб., продажи выросли на 31 %.

Налог на прибыль в отчетном году начислен 30 769 тыс. руб. исходя из следующего расчета.

Условный расход налога на прибыль 27 057тыс. руб. (135 283 тыс. руб. прибыль до налогообложения\*20%).

Постоянное налоговое обязательство 3 429 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 283 тыс. руб. ( в т.ч. отложенные налоговые активы 2 450тыс.руб., отложенные налоговые обязательства 2 733 тыс. руб.)

Расчет налога на прибыль  $27\,057 + 3\,429 + 2\,733 - 2\,450 = 30\,769$  тыс. руб.

#### Налоги и сборы

По состоянию на 31.12.2022 г. просроченной задолженности по налогам и сборам нет. В балансе отражена задолженность, начисленная за 4 квартал 2022 г. со сроками оплаты в 1 квартале 2023 г.

Начислено и уплачено налогов и сборов в отчетных периодах:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
НДС	1 030	1 046	1 182	1 278
НДС при импорте из ЕАЭС	862	862	211	211
Налог на прибыль	30 769	24 869	18 717	14 152
Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	21	-	-	-
НДФЛ	19 898	18 535	12 881	12 613



Земельный налог	-	-	-	-
Транспортный налог	13	13	14	14
Имущество	4 541	5 078	3 529	3 033
Страховые взносы	29 093	27 932	20 344	19 688
Итого	86 227	78 335	56 878	50 989

#### Кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам в бухгалтерском балансе входит в состав следующих строк: (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Задолженность на 31.12.2022 г.	Задолженность на 31.12.2021 г.
Долгосрочные заемные средства	1410	93 832	525 720
Краткосрочные заемные средства	1510	471 781	148 783
в том числе:			
Основной долг	1511	470 911	147 518
Проценты	1512	870	1 265

В 2022 г. задолженность по кредиту в размере 444 911 тыс. руб. была переведена из долгосрочной в краткосрочную в момент, когда по условиям кредитного договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней.

По состоянию на 31.12.2022г. была проведена проверка на обесценение основных средств. По результатам проверки признаки обесценения не установлены.

По состоянию на 31.12.2022г. была проведена инвентаризация МПЗ. По результатам проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности материалов, потерявших свое первоначальное качество, не выявлено, в связи с чем резерв под обесценение стоимости материалов не создавался.

Считаем, что балансовая стоимость МПЗ в целом во всех существенных аспектах реальна, соответствует текущей стоимости активов, в связи с чем отсутствие резерва под снижение стоимости МПЗ оценивается нами как обстоятельство, не препятствующее подготовке достоверной бухгалтерской отчетности.

Резерв по оплате отпусков сформирован в соответствии с методикой, установленной учетной политикой (по каждому работнику исходя из количества дней неиспользованного отпуска с учетом сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.) Является фактически рассчитанной величиной.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ утвержденного Приказом Министерства Финансов России от 29.07.1998 №34н в редакции от 24.12.2010. По результатам анализа дебиторской задолженности на 31.12.22г. создан резерв по сомнительным долгам в сумме 590 тыс. руб. в том числе:

ООО Аптека №1 ИНН 4345324300 187,9 тыс. руб.

ООО "ЦРА №99" ИНН 4312154204 55 тыс. руб.

ООО Годовалов ИНН 5908035470 65,4 тыс. руб.

ООО Деметра ИНН 4345213663 2,2 тыс. руб.

ООО Лонг Шенг Фарма Рус ИНН 7729664323 8,3 тыс. руб.

ОАО Мосхимфармпрепараты Им. Н.А. Семашко ИНН 7705721727 271,5 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 баланса отражены:

- затраты будущих периодов счет 97 со сроком списания издержек свыше 12 месяцев (затраты по освоению нового производства) в сумме 45 392 тыс. руб.

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 баланса отражены:

- предварительная оплата за запасы в сумме 29 221 тыс. руб.

- затраты будущих периодов со сроком списания издержек до 12 месяцев 23 820 тыс. руб.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

расчетные счета 123 905 тыс. руб.

валютные счета 31 526 тыс. руб.

касса 7 тыс. руб.

депозиты 46 000 тыс. руб.

переводы в пути 33 тыс. руб.

События после отчетной даты, которые могут повлиять на недостоверность бухгалтерской отчетности не происходили.

24.03.2023г.

Генеральный директор

С.Н. Федотовский

