ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Эмоксифарм» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Эмоксифарм» (далее по тексту – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности.

1. Организация и сферы деятельности

Общество было организовано и зарегистрировано как Закрытое акционерное общество «Эмоксифарм» 06 марта 2013 года, Свидетельство 77 № 015207346, ОГРН 1137746196059, ИНН/КПП 7713764354/770901001; 770301001 с 13.01.2020.

12 апреля 2016 года Общество изменило наименование юридического лица на Акционерное общество «Эмоксифарм», о чем была внесена запись в Едином государственном реестре юридических лиц.

По состоянию на отчетную дату:

– Акционерами Общества являются:

- Компания с ограниченной ответственностью Н35 ФАЙНЕНШЛ ЛИМИТЕД, НЕ310712, Кипр – 80%;
- Компания с ограниченной ответственностью ГУДСТАРТ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД, НЕ349132, Кипр – 20%;

– Конечным бенефициаром Общества является Осипов Андрей Альбертович.

Общество зарегистрировано по адресу: до 10 августа 2023 года - 123112, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Тестовская ул, д. 10, этаж 11, пом/ком I/17; с 11 августа 2023 года - 123112, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Тестовская ул, д. 10, помещ. 1/16. Общество состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы №3 ИНН/КПП 7713764354/770301001.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 года составила 6 человек, за 2023 год – 6 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества до 15 мая 2023 года являлась Семыкина Анастасия Михайловна, с 16 мая 2023 года – Треушников Антон Михайлович.

В своем составе Общество имеет одно обособленное подразделение, расположенное по адресу: Московская область, г. о. Одинцовский, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д. 10.

Обособленное подразделение в г. о. Одинцовский зарегистрировано в налоговых органах по месту нахождения с присвоением ИНН 7713764354/КПП 503245001. Дата создания – 18 марта 2020 г.

Подразделение не имеет самостоятельного баланса и расчетного счета.

Основным видом деятельности Общества в течение отчетного периода являлась торговля оптовая фармацевтической продукцией. Данный вид деятельности осуществлялся на основании лицензии ФС-99-02-007818 от 06.05.2020, ФС-99-02-008211 от 18 декабря 2020 года.

Общество являлось малым предприятием с 10.07.2021 по 10.07.2023; с 10.12.2023 по настоящее время, о чем в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.

Общество в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

По итогам 2023 года наблюдались стабильные доходы от реализации фармацевтической продукции. Основными препаратами, реализуемыми на рынке Российской Федерации, являются препараты офтальмологического назначения.

2. Общие положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).

Учетная политика, действовавшая в 2023 году, была утверждена Приказом руководителя от 08 мая 2020 года №18/2 в связи с освоением нового вида деятельности Общества Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКОВЭД 46.46.1). Изменения в Учетную политику на 2021 год утверждены приказом генерального директора от 28.12.2020 г. №36. Изменения в Учетную политику на 2022 год утверждены приказом генерального директора от 29.12.2021 г. №35. Изменения в Учетную политику на 2023 год утверждены приказом генерального директора от 29.12.2022 г. № 8.

Поскольку Общество попадает под обязательный аудит, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2023 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2023 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2023 год.

При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5% процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;

– в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России № 34Н от 29 июля 1998 г.

Общество определяет выручку от реализации для целей бухгалтерского учета на основании ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н в момент перехода права собственности от организации к покупателю.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

– не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании Обществу или его выкуп на льготных условиях;
– Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб

Сроки полезного использования объектов НМА по основным категориям НМА устанавливаются в приказе организации, исходя из:

– срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом.
– ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды от этого использования.

Оценка активов Общества производится по фактическим затратам на их приобретение.

В Отчете о финансовых результатах свернуто отражаются отчисления в оценочные резервы (суммы восстановленных оценочных резервов), положительные и отрицательные курсовые разницы, финансовый результат от реализации права.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств с учетом нижеследующего:

– свернуто отражаются косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него;

– в денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

Расшифровка отдельных строк бухгалтерского баланса

3. Основные средства

В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. (далее – малоценный инвентарь), затраты на приобретение, создание таких малоценного инвентаря признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях вышеназванные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет на балансе одно основное средство, приобретенное в 2023 году. В периоде, предшествующему отчетному, активы, подлежащие учету как основные средства, не приобретались.

Расшифровка ОС представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 2, таблицах 2.1-2.2.

Иное офисное и складское оборудование приобреталось по цене ниже 100 тыс. рублей за единицу, что позволяло классифицировать его в качестве малоценного инвентаря, и отражать на забалансовых счетах.

Общество арендует офисные и складские помещения. Договоры аренды помещений являются краткосрочными, поэтому ФСБУ 25/2018 в отношении указанных помещений Общество не применяет. Кадастровая стоимость арендуемых помещений составляет 10 207 тыс. рублей. Данная информация отражена в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 и в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 2.4 «Иное использование основных средств».

Расходы на аренду офисных и складских помещений учитываются как управленческие и коммерческие соответственно и за текущий год сумма таких расходов составила 8 990 тыс. рублей. Сумма планируемых в 2024 г. арендных платежей составляет 3 829 тыс. руб.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Нематериальные активы» 14/2022, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 86н.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам определяются по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования линейным способом.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов допускается в случае изменения их использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На конец отчетного периода в состав нематериальных активов Общества входят:

– Исключительные права на товарные знаки;
– Регистрационное удостоверение лекарственного препарата для медицинского применения «Эмоксипин» капли глазные 1%.

В отчетном периоде и в периоде, предшествующем отчетному, НМА, в том числе НМА с неопределенным сроком полезного использования, не приобретались и не списывались.

Сроки полезного использования НМА, способов определения амортизации НМА как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

Переоценка НМА как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не производилась.

НМА, подверженные обесценению как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствуют.

Расшифровка НМА представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 1, таблицах 1.1-1.4.

5. НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА

В отчетном периоде и периоде, предшествующему отчетному, активы, незаконченных и неоформленных результатов НИОКР и незаконченных операций по приобретению нематериальных активов не производилось.

6. Отложенные налоговые активы

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	1180	**1 167**	**755**	**253**
Нематериальные активы	XXX	13	53	30
Оценочные обязательства и резервы	XXX	1 154	701	223

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по отпускам только в бухгалтерском учете и разницами в суммах начисленной амортизации по нематериальным активам. Погашение ОНА в отчетном периоде связано с использованием резерва по отпускам только в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал. ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не признавалось и не списывалось.

В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется на основании первичных учетных документов путем формирования информации о временных и постоянных разницах на специальных регистрах применяемой программы бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНА/ОНО отражаются развернуто.

7. Запасы

В составе запасов отражены остатки сырья и материалов, готовой продукции и товаров сторонних производителей на отчетную дату. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Себестоимость единицы сырья и материалов определяется как стоимость сырья по договорной цене с учетом транспортно-заготовительных расходов, понесенных в связи с приобретением сырья и материалов, которые списываются пропорционально стоимости сырья и материалов. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. При выбытии сырья и материалов их оценка производится по методу ФИФО.

Готовая продукция производится по договорам подряда на изготовление фармацевтической продукции, из материалов Общества с привлечением подрядчиков, имеющих соответствующие производственные мощности, опыт по производству и компетентный персонал, а также лицензию на производство лекарственных средств. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату принимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. В соответствии с п.36 ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

Расшифровка по остаткам на отчетные даты и движение Запасов представлены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 4, таблице 4.1.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общая дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 66 351 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность составляет 4 082 тыс. рублей. Общество создало резерв по сомнительным долгам в размере 4 068 тыс. рублей по договору поставки с ЗАО «ПрофитМед» и в размере 13 тыс. руб. по договору поставки с ООО «Факел-БК» в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Остальная задолженность является краткосрочной и не является сомнительной, так как на отчетную дату имеется уверенность в ее погашении.

В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

– оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете Общества осуществляется на конец каждого отчетного периода;

- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в следующем порядке:
  а) непросроченная задолженность – резерв в размере 0%
  б) просроченная от 1 до 30 дней – резерв в размере 5%
  в) просроченная от 31 до 60 дней – резерв в размере 25 %
  г) просроченная от 61 до 90 дней – резерв в размере 50 %
  д) просроченная от 91 до 180 дней – резерв в размере 75%
  е) просроченная свыше 180 дней – резерв в размере 100%
- сумма дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, определяется с учетом встречной кредиторской задолженности перед этим контрагентом (уменьшается на сумму встречной кредиторской задолженности);
- если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Общая кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 33 730 тыс. рублей. Расшифровка по остаткам на отчетные даты и движение дебиторской и кредиторской задолженности представлены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 5, таблицах 5.1-5.4.

9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н с учетом нижеследующего:

- Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.
- При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В 2021 году Общество предоставило займ в размере 25 000 тыс. руб. ООО СК «СТРОЙВЛАДИМИР» по Договору займа № 03/ЭФ/21 от 31.05.2021 г. под 5,5% годовых от суммы полученного займа. В 2022 году ООО СК «СТРОЙВЛАДИМИР» вернуло 8 000 тыс. рублей. 1 апреля 2023 года сумма займа в размере 17 000 тыс. руб. и сумму начисленных процентов в размере 2 308 тыс. руб. была передана ООО «Генериум-Некст» по договору уступки требования (цессии).

30 июня 2023 года Общество приняло права требования в размере 6 288 тыс. руб. по договору уступки прав требования по Договору займа от 30.11.2007 года, Договора займа № 1-15/04 от 15.04.2008 года, Договора займа № 5-13/11 от 13.11.2008 года у ООО «НоваЛекс Консалтинг» за 3 291 тыс. руб.

Расшифровка движения финансовых вложений представлена также в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 3.

Способы оценки финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных) при их выбытии как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

Финансовые вложения (как долгосрочные, так и краткосрочные), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ценные бумаги и иные финансовые вложения (за исключением тех, что указаны в таблице выше), в т.ч обременённые залогом, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали.

В отчетном периоде Обществом не создавался резерв под обесценение финансовых вложений.

Задолженность по выданным займам как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, сомнительной не являлась.

10. Денежные средства

В составе статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтена сумма на рублевых счетах в банках на конец отчетного периода:

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и их эквиваленты всего, в т. ч.:	**1250**	**142 441**	**572 294**	**327 792**
ООО КБ «Аресбанк»; RUB	XXX	142 441	572 186	317 916
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»; RUB	XXX	0	108	9 876

11. Прочие активы

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие внеоборотные активы всего, в т. ч.:	**1190**	**2 524**	**3 723**	**6 293**
Расходы будущих периодов (неисключительные права), сроком погашения свыше 12 месяцев	XXX	2 524	3 723	6 293
Прочие оборотные активы всего, в т. ч.:	**1260**	**11**	**10**	**403**
Расходы будущих периодов (неисключительные права), сроком погашения менее 12 месяцев	XXX	11	10	403

12. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб. (акции номиналом 1 р.) Структура уставного капитала представлена ниже:

№ п/п	Наименование организации	Данные государственной регистрации	Место регистрации / место нахождения	Количество акций обыкновенных	
				шт.	%
1	2	3	4	5	6
1	ГУДСТАРТ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД / GOODSTART HOLDINGS LIMITED	Свидетельство о регистрации № НЕ 349132 от 19.11.2015г. Регистратор компаний	Кипр, Макариу III, МЕЛИЗА-КОРТ, 229, 2 этаж, кв./офис 205, Потамос Гермасогеиас, 3105, Лимассол	2 000	20

№ п/п	Наименование организации	Данные государственной регистрации	Место регистрации / место нахождения	Количество акций обыкновенных	
				шт.	%
1	2	3	4	5	6
2	Н35 ФАЙНЕНШЛ ЛИМИТЕД/N35 FINANCIAL LIMITED	Свидетельство о регистрации № НЕ 310712 от 22.08.2012г. Министерство энергетики торговли, промышленности и туризма, Департамент регистрации и ликвидации компаний	Кипр, Арх. Макариу III, 229 МЕЛИЗА КОРТ, 2-й этаж, квартира/офис 202 и 203, 3105, Лимассол	8 000	80
	ИТОГО по списку:			**10 000**	**100**

Реестр акционеров Общества ведет специализированный регистратор АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

На 31.12.2023 чистые активы общества составили – 185 452 тыс. руб., на 31.12.2022 – 643 546 тыс. руб., на 31.12.2021 – 419 492 тыс. руб.,

Выплата дивидендов: Общество не распределяло и не выплачивало дивиденды в 2023 году.

13. Резервный капитал

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резервный капитал всего, в т. ч.:	**1360**	**1**	**1**	**1**
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	XXX	1	1	1

В отчетном периоде Общество не направляло отчислений в резервный фонд в связи с достижением максимального размера резервного капитала, установленного Уставом Общества.

14. Отложенные налоговые обязательства

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	**1420**	19	---	---
Нематериальные активы	XXX	19	---	---

Признание и погашение ОНО в отчетном периоде связано с разницами в суммах начисленной амортизации по нематериальным активам .

15. Оценочные обязательства

Расшифровка по остаткам на отчетные даты и движение оценочных обязательств представлены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 7. Обществом в составе оценочных обязательств учитываются резервы по отпускам, срок погашения обязательств – 2024 г.

В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке:

– среднедневной заработок для целей расчета резерва по отпускам определяется в том же порядке, что и средний заработок для расчета отпускных выплат;

- ежегодно по состоянию на конец отчетного года осуществляется инвентаризация резерва по отпускам, при этом сумма обязательств по выплате отпускных рассчитывается для каждого сотрудника отдельно и потом суммируется;
- сумма резерва по отпускным выплатам рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работника;
- сумма обязательств по оплате страховых взносов и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается процентом от оценочного обязательства по выплате отпускных, при этом процент определяется как текущая ставка страховых взносов (суммарно);
- в течение года сумма отчислений в резерв по отпускам рассчитывается ежемесячно процентом от суммы общего фонда оплаты труда за месяц и суммы страховых взносов.

Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах

16. Структура выручки

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) за	
		2023 г.	2022 г.
Выручка всего, в т. ч.:	**2110**	**737 575**	**472 544**
Продукция собственного производства	XXX	736 534	472 544
Выручка от предоставления прав пользования товарными знаками по лицензионным договорам (роялти)	XXX	1 041	---

17. Структура себестоимости

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) за	
		2023 г.	2022 г.
Себестоимость всего, в т. ч.:	**2120**	**236 938**	**102 742**
Продукция собственного производства	XXX	236 938	102 742

Расшифровка по затратам на производство (продажу) на отчетные даты представлены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 6.

18. Расшифровка коммерческих расходов

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) за	
		2023 г.	2022 г.
Коммерческие расходы всего, в т. ч.:	**2210**	**14 132**	**21 537**
Амортизация	XXX	1 645	3 727
Заработная плата	XXX	3 032	9 710
Взносы с ФОТ	XXX	764	1 567
Расходы на транспорт и страхование	XXX	1 898	589
Расходы по аренде складских помещений и обслуживанию товаров	XXX	4 215	4 232
Прочие коммерческие	XXX	2 578	1 712

19. Расшифровка управленческих расходов

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) за	
		2023 г.	2022 г.
Управленческие расходы всего, в т. ч.:	**2220**	**86 903**	**61 283**
Заработная плата	XXX	57 451	43 885
Взносы с ФОТ	XXX	9 923	6 850
Аренда административных помещений	XXX	4 775	5 262
Аудиторские и юридические услуги	XXX	312	252
Расходы на ИТ-услуги	XXX	1 456	2 552
Прочие хозяйственные расходы	XXX	12 987	2 481

20. Расшифровка прочих доходов

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) за	
		2023 г.	2022 г.
Проценты к получению всего, в т. ч.:	**2320**	**39 593**	**1 271**
Проценты по выданным депозитам	XXX	39 213	1 271
Прочие доходы всего, в т. ч.:	**2340**	**677**	**554**
Лицензионное вознаграждение (роялти) к получению	XXX	---	400
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	XXX	160	55
Оценочные обязательства по оплате труда	XXX	236	---
Курсовые разницы	XXX	2	---
Исправительные записи по операциям прошлых лет	XXX	215	
Прочие доходы	XXX	64	---

21. Расшифровка прочих расходов

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) за	
		2023 г.	2022 г.
Прочие расходы всего, в т. ч.:	**2250**	**810 055**	**8 018**
Прочие расходы	XXX	809 160	3 889
Расходы на услуги банков	XXX	36	54
Курсовые разницы	XXX	---	7
Резервы по сомнительным долгам	XXX	13	4 068
Исправительные записи по операциям прошлых лет	XXX	846	---

22. Налог на прибыль организации

Применяемая налоговая ставка – 20%.

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2023г.	За 2022г.
1	Прибыль до налогообложения	(370 183)	280 789
2	Постоянная разница	808 811	2 887
3	Отложенный налог за отчетный период (([3.2] - [3.4]) - ([3.1] - [3.3]))	393	502
3.1	ОНА на начало отчетного периода	755	253
3.2	ОНА на конец отчетного периода	1 167	755
3.3	ОНО на начало отчетного периода	---	---
3.4	ОНО на конец отчетного периода	19	---
4	Текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации по налогу на прибыль)	(88 185)	(57 237)

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2023г.	За 2022г.
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период ([3] +([4] = [6] +([7])	(87 793)	(56 735)
6	Условный доход/расход по налогу (-[1] x 20%)	74 037	(56 158)
7	Постоянный налоговый доход/расход (-[2] x 20%)	(161 762)	(577)
8	Прочие доходы / расходы за счет чистой прибыли, в т. ч.	---	---
9	Чистая прибыль (([1] + [5] + [8])	(457 975)	224 054

Изменение отложенного налога на прибыль по статьям:

Вид активов и обязательств	Эффект изменения временных разниц в 2023 г., по ставке 20% (тыс. руб.)				
	ОНА		ОНО		Итого (ОНА-ОНО)
	Признание	Погашение	Признание	Погашение	
Нематериальные активы	4	(44)	---	(19)	(59)
Оценочные обязательства и резервы	452	---	---	---	452
Итого	**456**	**(44)**	**0**	**(19)**	**393**

Вид активов и обязательств	Эффект изменения временных разниц в 2022 г., по ставке 20% (тыс. руб.)				
	ОНА		ОНО		Итого (ОНА-ОНО)
	Признание	Погашение	Признание	Погашение	
Нематериальные активы	23	---	---	---	23
Оценочные обязательства и резервы	478	---	---	---	478
Итого	**502**				**502**

23. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

По результатам хозяйственной деятельности в 2023 г. Обществом получен убыток.

Показатель	За 2023г.	За 2022г.
Прибыль (Убытки) за отчетный год, (тыс. руб.)	(457 975)	224 054
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	10 000	10 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	(45 797,5)	22 405,4

Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций.

Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций.

Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

24. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны (аффилированного лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (аффилированным лицом)	Доля принадлежащих связанной стороне (аффилированному лицу) обыкновенных акций Общества %
1	Компания с ограниченной ответственностью «Н35 ФАЙНЕНШЛ ЛИМИТЕД»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов в акционерном обществе.	80 %

№ п/п	Наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны (аффилированного лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (аффилированным лицом)	Доля принадлежащих связанной стороне (аффилированному лицу) обыкновенных акций Общества %
2	Компания с ограниченной ответственностью «ГУДСТАРТ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД»	Лицо, которое имеет право распоряжаться менее чем 20 процентами общего количества голосов в акционерном обществе.	20%
3	Осипов Андрей Альбертович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Бенефициарный владелец	-
4	Семыкина Анастасия Михайловна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа — Генерального директора Общества – до 15.05.2023	0%
5	Треушников Антон Михайлович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа — Генерального директора Общества – с 16.05.2023	0%
6	Хромов Дмитрий	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-
7	Наталия Антониу	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество – до 23.07.2023	-
8	Димитрис Иоанну	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество – с 24.07.2023	

25. Расшифровка оборотов по хозяйственным операциям со взаимосвязанными сторонами.

В 2023 году Общество не проводило операций со связанными сторонами, за исключением операций по выплате вознаграждений основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (оплата труда) на общую сумму 29 940 тыс. руб., в 2022 году – 8 001 тыс. руб.

За период 2023 г. было начислено НДФЛ в сумме 4 402 тыс. руб., страховых взносов в сумме 4 519 тыс. руб., за 2022 год НДФЛ в сумме 1 100 тыс. руб., страховых взносов в сумме 1 230 тыс. руб.

Долгосрочные и иные вознаграждения, за исключением указанных выше, не предоставлялись.

26. Условные активы и обязательства

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

27. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не выявлены.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этих последствий.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

По мнению руководства, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменившихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

28. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

28.1. Репутационные риски

Общество занимается производством фармацевтической продукции и ее дальнейшей продажей. Основные репутационные риски могут быть связаны с негативными отзывами конечных покупателей о продукции в связи с его качеством и наличием в аптеках. Минимизация данных рисков обеспечивается отлаженной системой менеджмента качества и фармаконадзора в Обществе.

28.2. Страновые риски

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии,

Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

28.3. Региональные риски

Общество зарегистрировано в г. Москве. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, отсутствуют. Регионы деятельности Общества (г. Москва) характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеют устойчивый климат и в основном не подвержены природным катаклизмам.

28.4. Финансовые риски

Подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Обществом не привлекаются кредитные ресурсы, соответственно риск неблагоприятного изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

Общество не является экспортером, не зависит от импорта и, следовательно, не подвержено рискам, связанным с изменением курса иностранных валют.

Годовая инфляция в России по итогам 2023 года составила 7,6 при ключевой ставке на конец года в 16%. Инфляция в России против 2022 года уменьшилась на 4,3%. Центробанк проводит политику таргетирования инфляции. Следовательно, риски инфляции не могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества.

28.5. Правовые риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Московского региона, не осуществляет экспорта товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с

деятельностью Общества, могут возникнуть, в основном, при осуществлении Обществом деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Общество не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства РФ существенно не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой возникновения существенных правовых рисков.

28.6. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствию снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответственных решений.

29. Непрерывность деятельности

Данная финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена, используя допущения непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

30. Прочая информация

В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Прекращенных операций не имеется, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Генеральный директор Треушников Антон Михайлович

14 марта 2024 года

Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "ЭМОКСИФАРМ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	485	2 131	5 858
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	106	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 167	755	253
Прочие внеоборотные активы	1190	2 524	3 723	6 293
Запасы	1210	8 713	8 116	19 476
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	66 351	63 877	55 715
Финансовые вложения краткосрочные	1240	3 291	17 000	25 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	142 441	572 294	327 792
Прочие оборотные активы	1260	11	10	403
ИТОГО активы	-	225 088	667 906	440 789
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	19	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	33 730	20 852	20 185
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5 768	3 507	1 113
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	39 517	24 359	21 297
Стоимость чистых активов	-	185 571	643 546	419 492

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.