

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
ЗА 2023 ГОД**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации действующим на текущий момент.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2023 года.

1. Общие сведения

1.1. Акционерное общество «Фармацевтический комбинат» (далее «Общество») создано в 2005 году на основании решения учредителей о создании юридического лица. ОКВЭД - Основной вид деятельности Общества: 21.10 - Производство фармацевтических субстанций
Для осуществления основного вида деятельности у общества имеются лицензии:

Номер	Дата	Виды деятельности	Лицензирующий орган
15ПФЭ0010747	27.08.2021 - 26.08.2026	Производство этилового спирта для производства фармацевтической субстанции спирта этилового (этанола)	Федеральная Служба по регулированию алкогольного рынка
00069-ЛС	17.12.2014	ПРОИЗВОДСТВО ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ МЕДИЦИНСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ	Министерство промышленности и торговли Российской Федерации

ОГРН общества 1057746388182 дата регистрации: 09.03.2005

ОКТМО 71701000 ОКАТО 71401372000

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

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

1.2. Постановка на налоговый учет общества: Инспекция Федеральной налоговой службы России № 31 по г. Москвы с ИНН 7714593020
КПП 773101001.

1.2. Органами управления Общества являются:

-Общее собрание акционеров;

-Единоличный исполнительный орган -Генеральный директор.

В составе Общества есть обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс, с КПП 151343001, находящееся по адресу: РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Керамическая, д.4.

Исполнительным органом Общества являлись:

Генеральный директор – Караев Радион Тазаретович, действует на основании Решения общего собрания участников 3/2021 от 05.08.2021 года до 24.07.2023г.

С 24.07.2023г генеральный директор – Фомичев Алексей Сергеевич, действует на основании Решения акционера 3(2023) от 24.07.2023 года. Трудовой договор с руководителем заключен на один год.

Главный бухгалтер общества - Ваниева Залина Георгиевна исполняла обязанности по 22.09.2023 г. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и отчетность с 13.10.2023 года возложена на старшего бухгалтера Хотову Викторю Валерьевну (приказ 447/1 от 13.10.2023 года).

1.3. Общество подлежит обязательному ежегодному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитором общества утверждена независимая аудиторская организация ООО «Налоговые консультации и аудит» ОГРН 1032600932231, член саморегулируемой организации аудиторов Саморегулируемая

организация аудиторов ассоциация «Содружество», 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606061251.

1.4. Реестр акционеров общества ведет независимый регистратор АО «Реестр».

1.5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составляет 155 человек, фонд оплаты труда за 2023 год составил 98809 тыс.руб., среднемесячная заработная плата составляет 53 123 руб.

1.6. Общество применяет общую систему налогообложения.

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

2.1. Бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом требований Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учётной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 30.12.2021 г. № АП 171 ПР и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год Обществом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Состав бухгалтерской отчетности за 2023год: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении капитала, Отчет о движении денежных средств, пояснения в табличном и письменном виде к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В бухгалтерской отчетности за 2023 г., не осуществлялась корректировка вступительных остатков.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета общества несет руководитель организации – генеральный директор. Ведение учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

2.2. Информация об учетной политике общества

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

- срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации по основным средствам определяется при признании объекта в учете;
 - начисление амортизации по основным средствам велось линейным способом;
 - сроки полезного использования для вновь приобретенных основных групп объектов основных средств: Здания от 15 до 100 лет, Сооружения от 7 до 30 лет, Машины и оборудование от 2 до 16 лет, транспортные средства от 5 до 20 лет, производственный и хозяйственный инвентарь 2 до 10 лет.
 - Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.
 - Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
 - При организации учета Запасов применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н.
 - Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих требований:
 - затраты понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод предприятием;
 - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.
 - Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, а в отдельных случаях по справедливой стоимости.
 - Затраты, не включаемые в себестоимость продукции, выполнения работ, оказания услуг признаются в качестве расходов в периоде их возникновения.
 - Запасы оцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:
 - а) фактическая себестоимость запасов;
 - б) чистая стоимость продажи запасов.
- Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.
- Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии материалов их списание в производство осуществляется по методу средней себестоимости.
 - Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.
 - При реализации и ином выбытии готовой продукции ее оценка производится по фактической себестоимости каждой единицы готовой продукции.
 - Доходы и расходы учитываются отдельно по видам деятельности: сельскохозяйственная деятельность (растениеводство), и иные виды деятельности
 - Доходами по видам деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказание услуг.
 - Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
 - организация имеет право на получение этой выручки, вытекающие из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

Для учета доходов и расходов при исчислении налогов организация применяют метод начисления. Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

- При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп ТМЦ используется метод списания по средней себестоимости.

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

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

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

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

Существенной признается ошибка, составляющая пять процентов от общей суммы валюты баланса. Исправление существенных ошибок производится без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. велся непрерывно. Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год не вносились. Существенной признается ошибка, составляющая пять процентов от общей суммы валюты баланса. Исправление существенных ошибок производится без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Инвестиционную недвижимость Общество не выделяет.

В целях обеспечения достоверности данных учёта и отчётности проводится инвентаризация имущества: перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год проведена инвентаризация имущества, расчетов и обязательств, выявленные результаты отражены в учете.

Общество применяет ПБУ 18/02. Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто, для отражения их изменения в Отчете о финансовых результатах применяется балансовый метод.

Общество в 2023 году не вело расчеты в иностранных валютах, влияние изменения курсовых разниц в связи с оценкой обязательств поставщикам за отдельные ТМЦ в иностранных валютах не существенно.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в таблице 1.1 (табличной форме) Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности за 2023 год. (тыс.руб).

В составе нематериальных активов отражены затраты на разработку и внедрение в производство программного обеспечения в виде неисключительных прав на программные продукты. Амортизация по нематериальным активам производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Информация о структуре и движении основных средств приведена в **таблице 2.1** (табличной форме) Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности за 2023 год. (тыс.руб).

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами основные средства не получали.

Изменение балансовой стоимости происходило в основном за счет начисления амортизационных отчислений. Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался. Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отсутствуют.

На балансе общества имеется основное средство - легковой автомобиль, приобретенный по договору лизинга: по состоянию на 31.12.2023 года балансовая стоимость лизингового имущества составляет 4051 тыс.руб. В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Аренда» в составе основных средств учтены права пользования арендованным имуществом по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 8250,7 тыс.руб. В 2023 году проведена переоценка оборудования с привлечением независимого оценщика, результаты переоценки отражены с использованием счета 83.01 «Добавочный капитал по результатам переоценки основных средств», сумма дооценки основных средств составила 25 729 тыс.руб., сумма добавочного капитала по результатам дооценки основных средств по Решению акционера от 30.06.2023 года направлена на увеличение уставного капитала общества.

Незавершенные капитальные вложения

Информация о их структуре и движении приведена в **Таблице 2.2** (табличной форме) Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности за 2023 год (тыс. руб.)

Резерв под обесценение капитальных вложений на 31.12.2023 года не создавался.

3.3. Иное использование основных средств

Информация об их структуре и движении приведена в **Таблице 2.4** (табличной форме) Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности за 2023 год (тыс. руб.)

3.4. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

В составе имеющихся у Общества сумм отсутствуют денежные средства, которые не доступны для использования самим Обществом.

3.5. Запасы

Основными видами запасов Общества являются:

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

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится:

по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Информация о структуре и движении Запасов приведена в **Таблице 4.1** (табличной форме) Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности за 2023 год (тыс. руб.)

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в **Таблице 5.1** (табличной форме) Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности за 2023 год (тыс. руб.)

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. По результатам инвентаризации обязательств не выявлена сомнительная, просроченная и невозможная к истребованию задолженность.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 100 100,00 тыс. руб. и полностью сформирован. В 2023 году на основании решения акционера от 30.06.2023 года произведено увеличение уставного капитала за счет направления прибыли прошлых лет в размере 64 500 тыс.руб. и за счет добавочного капитала от переоценки основных средств в сумме 25 590 тыс.руб. Рост уставного капитала за 2023 год составил 90 090 тыс.руб. с 10 010 тыс.руб. до 100 100 тыс.руб. Устав в новой редакции с изменениями по величине уставного капитала зарегистрирован 01.11.2023 года.

В соответствии с Уставом обществом сформирован Резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала, который составляет по состоянию на 01.01.2023 и на 31.12.2023 года – 500,5 тыс.руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в **Таблице 5.3** (табличной форме) Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности за 2023 год (тыс. руб.)

3.9. Займы полученные

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

по договору об открытии №520COOBUEMF от 09.11.2022 г. возобновляемой кредитной линии, заключенными с ПАО «Сбербанк России» со сроком погашения до 31.05.2024, в сумме 27 000 тыс. руб.

Договор об открытии возобновляемой кредитной линии N7M-1-8DKWCYX8 от 13.06.2023 заключенным с ПАО «Сбербанк России» в сумме 69 532 тыс. руб., дата погашения выданного кредита 13.06.2024 г.

По состоянию на 31.12.2023 года кредиторская задолженность по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» задолженность отсутствует.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. За 2023 год сумма начисленных и

уплаченных процентов за пользование заемными средствами составила 11 550 тыс.руб. Отсутствует просроченная задолженность по оплате основного долга и процентов по привлеченным кредитам.

4.Заработная плата управленческого персонала

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 в целом по организации составила 63 тыс. руб. Руководителям общества за 2023 год начислена заработная плата за выполнение трудовых обязанностей в размере 6343 тыс. руб., с которых удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 822 тыс.руб.

Других выплаты не производилось. Уставом общества функции Совета директоров исполняет общее собрание акционеров общества, ревизионная комиссия не предусмотрена. Выплаты за выполнение подобных функций не производились.

Решения участников о назначении и выплате дивидендов в 2023 году не принимались.

5.Расшифровка доходов и расходов

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Наименование показателя	Код	за 2022г. тыс. руб.	за 2023г. тыс. руб.
Материальные затраты	5610	555 651	603444
Расходы на оплату труда	5620	65 137	101428
Отчисления на социальные нужды	5630	19 742	30659
Амортизация	5640	2 681	10098
Прочие затраты	5650	196 629	228173
Итого по элементам	5660	839 840	973802
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(52508)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	10 823	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	850 663	921294

Прочие доходы и расходы

Наименование статьи	За 2022 г., тыс. руб.	За 2023 г., тыс. руб.
Прочие доходы		
Реализация прочего имущества (материалов)	52 853	60299
Прочие	783	1059
Отчисления в оценочные резервы	8957	23
Итого	62593	61381
Прочие расходы		
Реализация прочего имущества (материалов)	(46547)	(24516)
Расходы на услуги банков		(480)
Резерв по сомнительным долгам		(94)
Отчисления в оценочные резервы	(8977)	
Прочее	(4638)	(21676)
Итого	(60 162)	(46766)

6. Совокупные затраты на оплату использованных энергетических ресурсов составили

тыс. руб., в том числе:

- газ, 7216,47 мЗ 51590,53 тыс. руб.

- электроэнергия, 7778 тыс. КВт/ч - 64936,47 тыс. руб.

- ГСМ, 337 тыс. литров - 16301,23 тыс. руб.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

7. Информация о контролирующих лицах. Связанные стороны.

Акционерами АО «Фармацевтический комбинат» являются до 24.03.2023 года – единственный акционер Лакути Борис Георгиевич,

с 24.03.2023 по 15.12.2023 - единственный акционер Лакути Бэлла Муратовна.

Акционерами АО «Фармацевтический комбинат» являются с 15.12.2023 года и по дату формирования годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год:

- акционер Белла Муратовна с долей участия 30 % или 3003 тыс. обыкновенных акций номиналом 10 руб.

- акционер- Акционерное общество «РФК», ОГРН 1077758035398, с долей участия 70% или 7007 тыс. обыкновенных акций номиналом 10 руб.

Связанные стороны и сделки с ними

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Фармацевтический Комбинат»

№ n/ n	Полное наименование связанной стороны	Место нахождения (или гражданство)	Характер отношений	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	% доли
1	Акционерное общество «РФК»	125438, г. Москва ул. Войкова, д. 6, стр. 22	Акционер	Договор купли продажи акций б/н от 15.12.2023	Нет операций	70%
2	Лакути Бэлла Муратовна	127006, г. Москва ул. Долгоруковская д. 6, кв. 74	Конечный бенефициар АО «Фармацевтический комбинат»	Договор дарения акций №1 от 24.03.2023	Нет операций	30%

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

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 5532 тыс. руб.

9. Внутренний контроль

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

Организовано разделение полномочий по контролю и хранению ценностей.

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

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

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

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

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

10. Риски, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты.

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

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

Существуют правовые риски, связанные:

1. с быстрым развитием российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами Президента и распоряжениями, решениями, постановлениями и другими законодательными актами;

2. непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики и относительная степень неопытности судей в толковании некоторых норм российского законодательства, особенно в сфере гражданского и корпоративного права;

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

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

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

11. Государственная помощь

В 2023 году Государственную помощь не получали

12. Анализ оценки структуры баланса.

По состоянию на 01.01.2022 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

Валюта баланса на 31.12.2022 г. составила 184 522 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2022 г. составили 75 392 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

Валюта баланса на 31.12.2023 г. Составила 379 449 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2023 г. Составили 118 511 тыс. руб.

13. Оценка применимости принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность общества за 2023 год сформирована на принципе непрерывности и продолжения деятельности предприятия в будущем.

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации оказали существенное влияние на уровень деловой активности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Ситуация на Украине в Российской Федерации оказала существенное влияние на уровень деловой активности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях специальной военной операции.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Отсутствуют длящиеся или завершенные судебные процессы, способные повлиять на продолжение дальнейшей деятельности предприятия.

Планов о прекращении деятельности в будущем у руководства Общества нет. В отчетном периоде имеется существенное повышение чистых активов. На 31.12.2023 величина чистых активов составила 118 511 тыс. руб.

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

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

14. События после отчетной даты

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, как правило, не покрываются страхованием.

После отчетной даты, в период подготовки и утверждения финансовой отчетности Общества отсутствовали «события после отчетной даты», последствия которых должны отражаться в отчетности Фонда как условные факты хозяйственной деятельности.

Влияние изменения ключевой ставки, повышения процентных ставок по договорам и иным – отсутствует.

15. Совместная деятельность

. В 2023 году Общество не вело совместную деятельность.

16. Чрезвычайных событий не было.

Чрезвычайных событий в 2023 году не было.

17..Прочая информации о деятельности Общества

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств. Общество не является организацией-эмитентом публично размещенной ценной бумаги, информация по сегментам не раскрывается.

Генеральный директор
АО «Фармацевтический комбинат»

Фомичев А.С.

Дата 30.03.2024

