

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
ЗА 2024 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 2024 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 2024 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

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.

1.3. Обособленное подразделение- филиал без отдельного баланса и расчетного счета расположено по адресу 362021, РЕСПУБЛИКА СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ -АЛАНИЯ,Г. ВЛАДИКАВКАЗ,УЛ. КЕРАМИЧЕСКАЯ,Д. 4, поставлен на учет 25.10.2021 года с КПП 151343001.

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 – Фомичев Алексей Сергеевич, действует на основании Решения акционера 3(2023) от 24.07.2023 года. Трудовой договор с руководителем заключен на неопределенный срок (дополнительное соглашение №2 от 24.07.2024г. к трудовому договору 380 от 07.11.2022 года).

Главный бухгалтер общества – Шарафудинова Валентина Карловна исполняет обязанности с 12.01.2024г. (приказ №7 от 12.01.2024 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. Лицензирование деятельности.

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,	Министерство

ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ МЕДИЦИНСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ

промышленности
и торговли
Российской
Федерации

13.02.2025 года АО «Фармацевтический комбинат» подало заявление №5152352749 в МРУ Росалкогольтабакконтроль о досрочном прекращении лицензии № 77ПФЭ0014030 от 26.12.2024г., 14.02.2025 года действие лицензии прекращено.

13.02.2025 подано заявление № 5152319248 в Минпромторг России о досрочном прекращении лицензии Л012-00102-77/00010576 в редакции от 03.02.2021г., 18.02.2025 года действие данной лицензии прекращено.

1.6. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составляет 137 человек, фонд оплаты труда за 2024 год составил 124 676 тыс.руб., среднемесячная заработная плата составляет 75 836 руб.

1.7. 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 31.12.2022 г. № 1/2022 и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2024 год Обществом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Состав бухгалтерской отчетности за 2024 год: 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 2024 год сформирована в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В бухгалтерской отчетности за 2024 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 2024 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 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. велся непрерывно. Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 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 2024 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 2024 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 2024 год. (тыс.руб).

В составе нематериальных активов отражены затраты на разработку и внедрение в производство программного обеспечения и неисключительные права 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 2024 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 отчётного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался. Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отсутствуют.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Аренда» в составе основных средств на 01.01.2024г учтены права пользования арендованным имуществом, на 31.12.2024 года права пользования арендованным имуществом отсутствуют в связи с изменением условий аренды.

Незавершенные капитальные вложения

Информация о структуре и движении приведена в **Таблице 2.2** (табличной форме) Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности за 2024 год (тыс. руб.)

Резерв под обесценение капитальных вложений на 31.12.2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 создается, по состоянию на 31.12.2024 года составляет 132 тыс.руб.

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 соответствии с Уставом обществом сформирован Резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала, который составляет по состоянию на 01.01.2024 и на 31.12.2024 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 2024 год (тыс. руб.)

3.9. Займы полученные

По счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» по состоянию на 31.12.2024 г. задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 года кредиторская задолженность по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отсутствует.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. За 2024 год сумма начисленных и уплаченных процентов за пользование заемными средствами составила 7 509 тыс.руб. Отсутствует просроченная задолженность по оплате основного долга и процентов по привлеченным кредитам.

4.Заработная плата управленческого персонала

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 года в целом по организации составила 5 тыс. руб. Управленческому персоналу общества за 2024 год начислена заработная плата за выполнение трудовых обязанностей в размере 6 769 тыс. руб., с которых удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 880 тыс.руб.

Заработная плата руководителя составила – 4790 тыс.руб., главного бухгалтера – 2722 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 2024 году не принимались.

5.Расшифровка доходов и расходов

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Наименование показателя	Код	за 2023г. тыс. руб.	за 2024г. тыс. руб.
Материальные затраты	5610	604408	783264
Расходы на оплату труда	5620	101450	124497
Отчисления на социальные нужды	5630	30660	37886
Амортизация	5640	10098	26572
Прочие затраты	5650	228150	233446
Итого по элементам	5660	974766	1205669
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(52 462)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	68116
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	922304	1 273 781

Прочие доходы и расходы

Наименование статьи	За 2023 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Прочие доходы		
Реализация прочего имущества (материалов)	60299	87650
Прочие	1059	16173
Отчисления в оценочные резервы	23	
Итого	61381	103823
Прочие расходы		
Реализация прочего имущества (материалов)	(24516)	(32815)
Расходы на услуги банков	(480)	(288)
Резерв по сомнительным долгам	(94)	(22284)
Отчисления в оценочные резервы		
Прочее	(21676)	(22105)
Итого	(46766)	(77492)

6.Совокупные затраты на оплату использованных энергетических ресурсов составили

215 476 тыс. руб., в том числе:

- газ в количестве 17 079,155 м3 на сумму 155 636 тыс. руб.

- электроэнергия в количестве 8 049тыс. КВТ/ч на сумму 58 498 тыс. руб.

- ГСМ в количестве 23,7 тыс. литров на сумму 1 342 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:

С 01.01.204г по 04.03.2025 - акционер Белла Муратовна с долей участия 30 % или 3003 тыс. обыкновенных акций номиналом 10 руб.

С 01.01.204г по 04.03.2025 – акционер - Акционерное общество «РФК», ОГРН 1077758035398, с долей участия 70% или 7007 тыс. обыкновенных акций номиналом 10 руб.

С 05.03.2025г единственный акционер общества - Лакути Белла Муратовна с долей участия 100 % или 10010 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 Белла Муратовна	127006,г.Москва ул.Долгоруковская д.6, кв.74	Конечный бенифициар АО «Фармацевтический комбинат»	Договор дарения акций №1 от 24.03.2023	Нет операций	30%
2	Фомичев Алексей Сергеевич	Россия, Пензенская область, Пензенский район, п. Мичуринский, ул.Ягодная,д.5А	Генеральный директор, доли участия не имеет	Решение №3(2023) акционера которому принадлежат все голосующие акции АО от 24.07.2023, Приказ №264 от 24.07.2023	Нет операций	нет

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом, что и АО «Фармацевтический Комбинат»

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Место нахождения (или гражданство)	Характер отношений	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% доли или акции
1	ООО "Статус"	141151, Московская область, город Лосино-Петровский, Лесная ул., д.9	Учредитель Акционерное общество «РФК»	20 октября 2021 г.	Нет операций	100%

Связанные организации через акционера Лакути Бэла Муратовна, которая является их участником:

ООО "Вершина", доля: 258874 тыс.руб.

инн: 1513007839 огрн: 1111513006494, адрес: 362021, Республика Северная Осетия - Алания, ГОРОД ВЛАДИКАВКАЗ, Г. ВЛАДИКАВКАЗ, Г ВЛАДИКАВКАЗ, УЛ. КЕРАМИЧЕСКАЯ, Д.4

Вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Операции в 2024 году: предоставление в аренду земельного участка, нежилых помещений, оборудования на основании : Договора аренды имущества от 01.01.2023г на 31.12.2024г; Договору субаренды нежилого помещения № 1 от 01.12.2023г на 31.12.2024г; Договора аренды имущества от 01.12.2023г на 31.12.2024 г; Договор аренды недвижимого имущества №28/08-1 от 28.08.20г; Доп соглашение №3 от 04.12.2023г. Возмещение коммунальных услуг Договор аренды з/у от 28.08.2020;

Всего оказано услуг за 2024 год на сумму 34919 тыс руб;

ООО "Изумруд-С"

доля: 100% - 45853.7 тыс.руб.

инн: 1513007846 огрн: 1111513006505, адрес: 362021, РЕСПУБЛИКА СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ, Г. ВЛАДИКАВКАЗ, УЛ. КЕРАМИЧЕСКАЯ, Д. 4, ЛИТЕР АЧ, ПОМЕЩ. 6

Вид деятельности: Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

Операции в 2024 году: не производились

ООО "КОМПЛЕКТ-ЛОГИСТИК"

доля: 100% - 4081 тыс.руб.

инн: 1513063400 огрн: 1171513000119, адрес: 362021, РЕСПУБЛИКА СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ, Г. ВЛАДИКАВКАЗ, УЛ. КЕРАМИЧЕСКАЯ, Д. 4, ЛИТЕР А, ОФИС 4

Вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная

Операции в 2024 году: предоставление в аренду транспортных средств, по договору аренды транспорта без экипажа от 04.10.21г, на сумму 1304 тыс руб

ООО "ТРАНСКОМПЛЕКТ"

доля: 100% - 10 тыс.руб.

инн: 1500014758 огрн: 1241500000048, адрес: 362021, РЕСПУБЛИКА СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ, ГОРОД ВЛАДИКАВКАЗ, Г. ВЛАДИКАВКАЗ, Г ВЛАДИКАВКАЗ, УЛ ПОЖАРСКОГО, Д. 2В, ОФИС 9

Вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная

Операции в 2024 году: предоставление в аренду транспортных средств, по договору аренды транспортного средства без экипажа №1 от 20.02.2024, на сумму 3600 тыс руб

8.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства всего	5700	5532	5539	(5878)	-	4776
в том числе:						
Резерв по отпускам	5700	5532	5539	(5878)	-	4776

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 31.12.2024 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 4776 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. несовершенство налоговой системы, постоянное изменение налоговой базы, ставок налогов, налогоплательщиков, порядка расчетов налогов, 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. Есть риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране, в которой Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность.

11. Государственная помощь

В 2024 году Государственную помощь не получали.

12. Анализ оценки структуры баланса.

По состоянию на 01.01.2024 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

Валюта баланса на 31.12.2023 г. составила 377449 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2023 г. составили 118511 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

Валюта баланса на 31.12.2024 г. Составила 149988 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2024 г. Составили 118386 тыс.руб

Чистые активы выше уставного капитала.

13. Оценка применимости принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность общества за 2024 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.

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

В 2024 году произошли изменения в налоговом законодательстве и нормативном регулировании налогов: в частности изменились правила начисления косвенного налога – акциза начиная с 2025 года, что оказало существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

В связи с внесением изменений в налоговое законодательство в части порядка начисления и уплаты акцизов, при которых производимая обществом продукция стала облагаться акцизами, возникли

обстоятельства, при которых предприятие не смогло продолжать работу по производству фармацевтической субстанции этанола в связи со значительным ростом цены продукции и невозможностью ее реализовать по такой цене. Предприятие с 01.01.2025 года прекратило выпуск продукции, в связи с отсутствием рынка сбыта.

17.01.2025 года были уволены сотрудники предприятия по собственному желанию с выплатой двухмесячного оклада.

На данный момент расторгаются заключенные и действующие договора с поставщиками.

13.02.2025 года АО «Фармацевтический комбинат» подало заявление №5152352749 в МРУ Росалкогольтабакконтроль о досрочном прекращении лицензии № 77ПФЭ0014030 от 26.12.2024г., 14.02.2025 года действие лицензии прекращено.

13.02.2025 подано заявление № 5152319248 в Минпромторг России о досрочном прекращении лицензии Л012-00102-77/00010576 в редакции от 03.02.2021г., 18.02.2025 года действие данной лицензии прекращено.

Основное технологическое оборудование законсервировано 20.02.2025 года на основании приказа №35 от 20.02.2025 года.

Общество не планирует продолжать свою деятельность, в сфере производства Фармацевтической субстанции спирта этилового (этанол)95%.

Таким образом, имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Акционерного общества "ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ" продолжать непрерывно свою деятельность.

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.

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

После отчетной даты, в период подготовки и утверждения финансовой отчетности Общества произошли «события после отчетной даты», последствия которых должны отражаться в отчетности общества как условные факты хозяйственной деятельности: досрочное прекращение действия лицензий на производство, хранение и реализацию спирта, увольнение сотрудников, консервация технологического оборудования.

15. Совместная деятельность

В 2024 году Общество не вело совместную деятельность.

16. Чрезвычайных событий не было.

Чрезвычайных событий в 2024 году не было.

17. Прочая информация 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 22.03.2025 года

