

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	2
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	2
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	9
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	10
5.	<i>РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)</i>	10
6.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	10
7.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	10
8.	<i>ЗАПАСЫ</i>	11
9.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	11
10.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	12
11.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	12
12.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	12
13.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	13
14.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	13
15.	<i>ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	14
16.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ</i>	14
17.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	15
18.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</i>	15
19.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	16
20.	<i>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</i>	16
21.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	16
22.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	19
23.	<i>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ</i>	21
24.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	21
25.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	21
26.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.</i>	24

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Фармсинтез»
за 2016 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Фармсинтез» (далее также «Общество») за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Наименование Общества изменено ПАО 01.02.2016 в целях приведения его в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ.

Юридический адрес Общества: 188640, Ленинградская область, Всеволожский район, городской поселок Кузьмолковский, ст. Капитолово, д. 134, литер 1.

Общество имеет обособленные подразделения по следующим адресам:

- 117246, г. Москва, Научный проезд, д. 14а, к. 1; (снято с учета 04.02.2016)
- 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Красного курсанта, д. 25, лит. Ж.

Обособленные подразделения не имеют своего расчетного счета и баланса.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- разработка новых лекарственных средств, методов их доставки в организм, инновационных технологий;
- получения их ингредиентов;
- производство и реализация готовых лекарственных средств;
- производство и реализация активных фармацевтических субстанций.

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2016 году составила 113 человек (2015 год: 191 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Генкин Дмитрий Дмитриевич	Председатель совета директоров
Индрек Касела	Член совета директоров
Колосов Дмитрий Юрьевич	Член совета директоров
Горелик Стивен Ярослав	Член совета директоров
Кругляков Петр Владимирович	Член совета директоров
Шпичко Ольга Юрьевна	Член совета директоров
Князев Роман Сергеевич	Член совета директоров
Кругляков Петр Владимирович	Генеральный директор

Настоящая отчетность была подписана (утверждена руководством Компании) 29 марта 2017 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2016 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и

положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- выполнение критериев признания понесенных затрат в качестве расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР);
- резерв на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников;
- резерв на предстоящую оплату премии по итогам года работникам;
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств;
- оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах для целей признания отложенных налоговых активов.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Общество с целью начисления амортизации по основным средствам распределяет имеющиеся на балансе основные средства в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	30-50 лет
Машины и оборудование	6-20 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие	3-15 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию.

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче

Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с действующим законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать от него экономические выгоды.

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Патенты	10-20 лет
Товарные знаки	10 лет
Прочие	10 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим

исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка таких финансовых вложений производится ежемесячно.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости или номинальной стоимости.

Разницы между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью учитываются в составе прочих доходов или расходов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по каждой единице запаса.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных

ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется в соответствии с п. 59 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. Готовая продукция принимается к учету по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Выпуск продукции учитывается с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Выявленное по итогам отчетного периода отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости списывается на себестоимость отчетного периода.

При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по себестоимости единицы продукции, работ, услуг. Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства на счете 43 «Готовая продукция». Полуфабрикаты учитываются по наименованиям по нормативной (плановой) себестоимости.

Незавершенное производство отражается по фактической себестоимости. В баланс незавершенного производства включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги, а также остатки невыполненных заказов.

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору оказания услуг не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в отчетном периоде выявления.

Учет доходов/расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР)

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются расходами отчетного периода. Также признаются расходами отчетного периода расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата.

Расходы на НИОКР, результат которых признается и охраняется при условии их государственной регистрации, признается нематериальным активом на дату государственной регистрации результата НИОКР и учитывается обособленно на счете 04 «Нематериальные активы».

Если договором на выполнение НИОКР предусмотрена поэтапная сдача услуг/работ (независимо от длительности самого договора), все расходы связанные с выполнением данного этапа услуг/работ признаются при подписании поэтапного акта.

Затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшения качества продукции, изменения дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного процесса, не являются расходами на НИОКР, а признаются прочими расходами отчетного периода.

Списание расходов по законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам производится линейным способом. Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Доходы от частичного со-финансирования НИОКР на основании договоров оказания услуг учитываются в

составе выручки от реализации, соответствующие расходы – в составе себестоимости реализации.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью расходами отчетного периода, в котором были понесены.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, оценка имущества и обязательств для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самом Обществе, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к

денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Официальный курс Центрального Банка РФ составил (в руб. за 1 единицу иностранной валюты)

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллар США	60,6569	72,8827	56,2584
Евро	63,8111	79,6972	68,3427
Японская иена (за 100 рублей)	51,8324	60,5087	47,0644

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменения в Учетную политику на 2016 год по сравнению с 2015 годом.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2017 год по сравнению с 2016 годом, кроме случаев, связанных с изменением действующего законодательства в области регулирования бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год Общество скорректировало существенную ошибку, связанную с изменением нормативной себестоимости готовой продукции, относящуюся к бухгалтерской (финансовой) отчетности 2015 года:

На 31 декабря 2015 г. и за 2015 год:

- 1) Общество увеличило статью «Запасы» за 2015г. на 39 303 тыс. руб. при реализации готовой продукции, и соответственно уменьшило статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 39 303 тыс. руб. и «Себестоимость продаж» на 39 303 тыс. руб.

Ниже представлено влияние исправления ошибок в бухгалтерском балансе на 31.12.2015:

Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2015 г. до корректировки	Корректировка	На 31 декабря 2015 г. после корректировки
АКТИВ				
II. БОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	179 670	39 303	218 973
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(275 323)	39 303	(236 020)

Ниже представлено влияние исправления ошибок в отчете о финансовых результатах за 2015:

Наименование показателя	Код	За 2015 г. до корректировки	Корректировки	За 2015 г. после корректировки
Себестоимость продаж	2120	(225 537)	39 303	(186 234)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(311 555)	39 303	(272 252)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(273 227)	39 303	(233 924)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н).

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В отчетном периоде расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам представлены в Таблице 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета амортизации составила 87 118 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 67 003 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 53 560 тыс. руб.).

Чистая балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения выполнения обязательств по научным исследованиям в рамках государственных контрактов, на 31 декабря 2016 г. составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 64 678 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 84 621 тыс. руб.).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2016 год	2015 год	2014 год
Земельные участки	440	440	440
Объекты внешнего благоустройства	7 443	7 443	7 443
Итого	7 883	7 883	7 883

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объектами незавершенного строительства Общества являются Научно-производственный биотехнический центр и Автоматизированный энергокомплекс. Завершить строительство Общество планирует к концу 2018г. Оценить сумму затрат на завершение строительных работ не представляется возможным, так как договоры на продолжение строительных работ не заключены.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2016 основных средств, находящихся под залогом, не имеется.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2016 год	2015 год	2014 год
Долевые финансовые вложения, по которым	1 162 729	-	-

текущая рыночная стоимость определяется			
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	4 135 640	1 234 088	737 609
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	71 875	63 921	55 989
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	39 535	238 835	27 908
Предоплата за акции до регистрации итогов выпуска	-	-	445 696
Итого	5 409 779	1 536 844	1 267 202

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2016 г. долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых определяется, были оценены по рыночной стоимости. Разница между оценкой данных финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. составила 7 954 тыс. руб. (2015 год: 7 932 тыс. руб.) и была учтена в составе прочих доходов. Источник информации – Московская биржа.

Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2016 г. долевые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых определяется, были оценены по рыночной стоимости. Разница между оценкой данных финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на 31 декабря 2016 г. и на дату принятия к учету составила 312 034 тыс. руб. и была учтена в составе прочих расходов. Источник информации – биржа NASDAQ. Долевые финансовые вложения, номинальная стоимость которых определяется, были оценены по номинальной стоимости. Разница между оценкой данных финансовых вложений по номинальной стоимости на 31 декабря 2016 г. и на дату принятия к учету составила 27 587 тыс. руб. и была учтена в составе прочих расходов.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2016 г. предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Валюта займа	Годовая ставка процентов
LifeBio Laboratories LLC	-	6 915	20 марта 2018 г.	Евро	2,6%
Итого		6 915			

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 10 717 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 9 153 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 3 153 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Движение по резерву по сомнительным долгам представлено ниже:

	Итого
31 декабря 2014 г.	1 618
Признано в отчетном периоде	19
Восстановлено в отчетном периоде	(276)
Использовано в отчетном периоде	-
31 декабря 2015 г.	1 361
Признано в отчетном периоде	-
Восстановлено в отчетном периоде	-
Использовано в отчетном периоде	-
31 декабря 2016 г.	1 361

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2016г.:

	2016 год	2015 год	2014 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	30 667	2 816	6 132
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	64 979	1 396	49 562
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого	95 646	4 212	55 694

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2016 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2016 год		2015 год		2014 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	-	-	50 757	-
Авансы долгосрочные	-	-	2 438	-	2 438	-
Прочие	462	4 508	1 405	2 088	1 322	-
Итого	462	4 508	3 843	2 088	54 517	-

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий, имеющих долгосрочный характер, которые отражены в составе прочих внеоборотных активов в сумме 0 тыс. руб. на 31 декабря 2016 г. (2015 г.: 0 тыс. руб., 2014 г.: 1 322 тыс. руб.).

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во обыкновенных акций в обращении	Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
На 31 декабря 2014 г.	151 724 392	-	758 622	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 г.	151 724 392	-	758 622	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	151 724 392	-	758 622	-

18 сентября 2012 г. ФСФР России зарегистрировала отчет об итогах дополнительного выпуска 2 605 067 именных бездокументарных обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 5 рублей.

30 мая 2013 г. ФСФР России зарегистрировала отчет об итогах дополнительного выпуска 50 725 149 именных бездокументарных обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 5 рублей, из которых 37 137 994 акции были куплены ОАО «РОСНАНО» и 13 587 071 акция – ОПКО Фармасьютикалс (ОРКО Pharmaceuticals) (США), 84 акции были приобретены другими акционерами.

17 апреля 2014 г. ФСФР России зарегистрировала отчет об итогах дополнительного выпуска 26 874 911 именных бездокументарных обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 5 рублей, из которых 14 873 100 акций были куплены ОАО «РОСНАНО» с оплатой денежными средствами и 12 001 811 акций – ОПКО Фармасьютикалс с оплатой путем зачета встречного обязательства по вознаграждению за приобретение компании Гардум Фармасьютикалс (Guardum Pharmaceuticals) (США) в 2013 году в размере 265 000 тыс. руб.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2016 г., составило 151 742 392.

По итогам ранее проведенных дополнительных выпусков акций в добавочном капитале отражен эмиссионный доход на 31.12.15 г. -1 792 908 тыс. руб., на 31.12.2016 г. – 1 792 908 тыс. руб.

В 2016 году распределение прибыли за 2015 год не производилось (аналогично в 2015 году за 2014 год).

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков	Резерв под прочие убытки	Резерв под выплаты Совету Директоров	Итого
31 декабря 2014 г.	13 465	28 196	-	41 661
Начислено	12 756	118 960	-	131 716
Использовано	(11 045)	-	-	(11 045)
Восстановлено	-	175	-	175
31 декабря 2015 г.	15 176	147 331	-	162 507
Начислено	11 607	163 978	-	175 585
Использовано	(16 408)	(22 992)	-	(39 400)
Восстановлено	-	-	-	-
31 декабря 2016 г.	10 375	288 317	-	298 692

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2016 год	2015 год	2014 год
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	298 692	162 507	41 661
Итого	298 692	162 507	41 661

Резервы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2016 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2016 г. будет использован в течение 2017 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Другие резервы

Другие резервы оценены в величине, отражающей наиболее достоверную, с точки зрения руководства, денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по лежащим в основе обязательствам. По мнению руководства, фактический расход по погашению данных обязательств не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена

кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 397 402 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. (31 декабря 2015 г.: 458 356 тыс. руб., 31 декабря 2014г.: 144 220 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2016 год	2015 год	2014 год
Пенсионный фонд	5 993	13 546	4 065
Фонд обязательного медицинского страхования	1 858	4 305	384
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	6 225	500	142
Итого	14 076	18 351	4 591

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2016 год	2015 год	2014 год
Налог на имущество	625	811	846
НДФЛ	5 925	11 314	1 114
Прочие	7 457	6 798	914
Итого	14 007	18 923	2 874

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество заключило Договор займа №2-35-ДЗ-12-16 от 26.12.2016 с ООО «СинБио» сроком на один год. На 31 декабря 2016 задолженность составила 28 000,00 тыс. рублей по основному долгу и 15 тыс. рублей - начисленные проценты.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация продукции собственного производства	152 601	(76 369)	76 232
Реализация покупных товаров	115 832	(73 501)	42 331
Реализация услуг по выполнению НИОКР (софинансирование по Госконтракту)	40 000	(36 364)	3 636
Прочее	-	-	-
Итого за 2015 год	308 433	(186 234)	122 199

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость проданных товаров,	Валовая прибыль

		продукции, работ, услуг	
Реализация продукции собственного производства	191 017	(122 782)	68 235
Реализация покупных товаров	160 805	(139 318)	21 487
Реализация услуг по выполнению НИОКР(софинансирование по Госконтракту)	9 700	(7 663)	2 037
Прочее	-	-	-
Итого за 2016 год	361 522	(269 763)	91 759

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходах в совокупности в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Затраты на оплату использованных в течение 2016 года энергетические ресурсы (электроэнергия) составили 1 682,00 тыс. рублей.

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом были произведены и понесены следующие расходы и получены следующие доходы:

Прочие доходы	2016 год	2015 год
Изменение рыночной стоимости облигаций	-	7 932
Вклад в УК	1 002 428	-
Маркетинговые услуги	12 064	-
Прочие доходы	41 949	168 785
Итого	1 056 441	176 717

Прочие расходы	2016 год	2015 год
Расходы, связанные с продажей прочего имущества	802 259	-
Курсовые разницы	105 553	181 857
Отчисления в оценочные резервы	140 705	116 829
Частичное прощение дебиторской задолженности	60	4
Списание НИОКР, не давших положительного результата	-	919
Налог на имущество	2 754	3 302
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	221 552	-
Прочие расходы	22 689	22 680
Итого	1 295 572	325 591

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2016 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Расход/(доход) текущего периода	Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов
Резерв по сомнительным долгам	Увеличение/(восстановление) резерва	-	-
Резерв на аудит	Увеличение резерва	281	-
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	Уменьшение резерва	4 800	-
Резерв под прочие убытки	Увеличение/(восстановление) резерва	140 705	-

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2016 год	2015 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(301 700)	(272 252)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	60 340	54 450
Постоянные разницы отчетного периода	192 496	117 346
Временные разницы отчетного периода	31 126	(96 504)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	(78 078)	(251 410)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-

	31 декабря 2016 г.	Срок погашения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сумма отложенного налогового актива	79 698	2017 – 2025 годы	57 858	9 836
Сумма отложенного налогового обязательства	21 249	2017 – 2025 годы	21 249	12 070

20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

	2016 год	2015 год
Прибыль/(убыток), приходящаяся на владельцев обыкновенных акций	(280 575)	(233 924)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	151 724 329	151 724 329
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (руб.)	(1,85)	(1,8)

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Акционеры Общества					
1.	ErphaG AS	10113, Эстония, Таллинн. Ластекоду, ба	Данной компании принадлежит 32,64% акций Общества	32,64%	–
2.	ОАО «РОСНАНО»	117036, РФ, Москва, пр.60-лет Октября, д. 10А	Данной компании принадлежит 34,28% акций Общества	34,28%	–
3.	ОРКО Pharmaceuticals	33138 США, Florida, Miami, Biscayne Boulevard 4400	Данной компании принадлежит 16,85% акций Общества	16,85%	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
4.	Simpatica Pharmaceuticals Ltd	1097, Кипр, Никосия, Дайгору Стрит 2	Данной компании принадлежит 1,72% акций Общества	1,72%	–
Дочерние хозяйственные общества					
5.	Kevelt AS	12618, Эстония, г. Таллинн, Теадуспарги 3/1	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
6.	LifeBio Laboratories LLC	США, штат Делавер, Вайоминг, 1994, графство Кент, 341 Равен Серкл	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
7.	Guardum Pharmaceuticals, LLC	33137, США, Florida, Miami, Biscayne Boulevard 4400	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
8.	ООО «ТД «Фармсинтез»	197710, г. Санкт-Петербург, ул. Красного Курсанта д.25, лит.Ж	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
9.	ООО «Синбио»	119333, г. Москва, Ленинский пр. д.55/1 кор.2	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
Прочие инвестиции					
10.	ООО «ПраймСинтез»	220141, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Ак. Купревича, д. 2 Академика	Обществу принадлежит 50% уставного капитала	–	50%
11.	ООО «АйсГен»	РФ, г. Москва, ул. Вавилова, д. 97, офис 36	Обществу принадлежит 3,39% уставного капитала	–	3,39%

ErphaG AS, ОАО «РОСНАНО» и ОРКО Pharmaceuticals совместно обладают полномочиями контроля в отношении Общества и принимают все существенные операционные и управленческие решения, касающиеся деятельности Общества посредством принятия решений на общем собрании акционеров и назначения Совета директоров Общества. Полномочия указанных акционеров Общества ограничены рядом соглашений, и, соответственно, никакое иное физическое или юридическое лицо не имеет возможности единолично контролировать Общество и не является конечной контролирующей стороной Общества.

Прочие связанные стороны на 31 декабря 2016 г.

1. Kevelt OY
2. CLS Therapeutics Limited
3. FDS Pharma
4. Vähiuuringute Tehnoloogia Arenduskeskus AS
5. ЗАО «Крионикс»

6. ЗАО «Фармавит»
7. Angport Ltd
8. VBI Vaccines, Inc. Canada
9. Amber Trust II S.C.A.
10. Lipoxen PLC
11. Danske Capital AS.
12. Biolaborid O
13. OPKO Health Inc.
14. ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»
15. OPKO Diagnostic
16. XENETIC BIOSCIENCES, INC

В течение 2016 и 2015 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2016 год	2015 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	7 284	17 605
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Информация о сделках со связанными сторонами представлена ниже:

	2016 год	2015 год
Выручка		
Kevelt AS	-	1 041
ООО «Синбио»	122	389
ЗАО «Фармавит»	284	938
Итого	406	2 368
Процентный доход		
Kevelt AS	-	-
LifeBio Laboratories LLC	207	184
Guardum Pharmaceuticals LLC	-	-
VBI Vaccines, Inc. Canada	-	657
XENETIC BIOSCIENCES, INC	1 778	-
Итого	1 985	841
Себестоимость		
Kevelt AS	71 244	23 724
Административные расходы		
ЗАО «Крионикс»	-	127
Итого		127
Коммерческие расходы		
Kevelt OY	8 595	7 137
Закупка НИР, ВНА		
Kevelt AS	692	-
LifeBio Laboratories LLC	802 259	-
ООО «Синбио»	44 005	-
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	1 050	-
Итого	848 006	-

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность			
Kevelt AS	2 182	3 168	1 464
ООО «СинБио»	635	490 581	-
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	168	-	-
ЗАО «Фармавит»	503	-	-
Итого	3 487	493 749	1 464
Авансы выданные			
ОРКО Pharmaceuticals (НИОКР)	176 181	148 655	181 211
VBI Vaccines, Inc. Canada. (МПЗ)	14 468	17 949	17 946
ООО «Праймсинтез» (МПЗ)	951	-	7 314
Kevelt AS (МПЗ)	129 382	132 413	123 595
Guardum Pharmaceuticals LLC (НИОКР)	29 842	29 842	29 842
FDS Pharma (МПЗ)	423	423	15 021
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	4 006	-	-
Итого	355 255	329 282	374 929
Кредиторская задолженность			
Ephag AS	1	1	1
ЗАО «Крионикс»	356	356	506
ОРКО Pharmaceuticals	181 971	182 207	126 581
ЗАО Фармавит	-	-	956
Kevelt AS	618	-	-
Kevelt OY	29 979	-	-
ОРКО Health Inc.	15 164	-	-
LifeBio Laboratories LLC	178 259	-	-
ООО «СинБио»	62 470	-	-
Итого	468 818	182 564	128 044
Долгосрочные займы выданные, векселя полученные, предоплата за акции, полученные доли			
LifeBio Laboratories LLC	308 507	9 147	6 301
VBI Vaccines, Inc. Canada	-	-	21 607
Kevelt AS	287 787	19	119 914
Guardum Pharmaceuticals LLC	-	-	325 782
ООО «СинБио»	28 015	-	-
АО «РОСНАНО»	1 478 330	-	-
ООО «АйсГен»	1 470 008	-	-
XENETIC BIOSCIENCES, INC	32 013	229 670	-
Итого	3 604 660	238 836	473 604

Движение денежных средств по связанным сторонам.

	2016 г.	2015 г.
Денежные потоки от текущих операций	-336 267	56 031
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги:	-336 267	-56 031
Kevelt AS	-336 267	-56 031
Денежные потоки от финансовых операций	-369 735	
Платежи – всего: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг	-99 265	
Kevelt AS	-35 000	
XENETIC BIOSCIENCES, INC	-64 265	-56 031
Поступления – всего: от выпуска акций, увеличения долей участия	-469 000	

АО «РОСНАНО»	-441 000	-
Получение кредитов и займов:		
ООО «СинБио»	-28 000	-

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают 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.

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику продолжило оказывать снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2016 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские правила о трансфертном ценообразовании, которые вступили в силу 1 января 2012 г., позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен.

Руководство Общества полагает, что применяемые им цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Тем не менее, в связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствием сложившейся судебной практики, не исключено, что налоговые органы могут занять позицию по определению рыночных цен в сделках Общества, которая будет отличаться от позиции Общества. В результате, налоговые органы могут произвести доначисление налоговых обязательств, если Общество не сможет отстоять свою позицию по определению рыночных цен, изложенную во внутренних методиках и документации, обосновывающей рыночный уровень цен для целей налогообложения. На данный момент, в связи с отсутствием практики, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако не исключено, что они могут оказать влияние на финансовые результаты Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2016 г. был создан руководством в части судебных разбирательств, вероятность неблагоприятного исхода по которым была оценена руководством как вероятная.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

У Общества отсутствуют сегменты деятельности, возможные к выделению.

24. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность на основе принципа непрерывности. Убыток по итогам 2016 года был прогнозируемым и в первую очередь связан с увеличением активности Общества в области инноваций. Линейка разрабатываемых продуктов позволяет с уверенностью сказать, что в ближайшие 2-3 года Общество выйдет на показатель прибыли. Это подтверждают результаты клинических исследований по разрабатываемым препаратам. Так же это подтверждает положительное аудиторское заключение основного акционера Общества.

25. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Влияние подверженности Общества валютному риску представлено ниже.

	Увеличение/ уменьшение курса доллара США	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообло- жения
2016 год	20%	254 281
	-20%	(254 281)
2015 год	30%	(46 098)
	-30%	46 098

	Увеличение/ уменьшение курса Евро	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообло- жения
2016 год	20%	2 203
	-20%	(2 203)
2015 год	30%	3 519
	-30%	(3 519)

	Увеличение/ уменьшение курса Японской иены	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообло- жения
2016 год	20%	(10 669)
	-20%	10 669
2015 год	-	-
	-	-

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои финансовые обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и займы выданные.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю. Информация о дебиторах, имеющих существенный остаток дебиторской задолженности, представлена ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ЗАО «НПК Катрен»	16 796	36 367	24 172
ООО «Сибмединфо»	-	35 459	38 972
ЗАО «Фармстор»	13 554	16 461	67 221
ЗАО «ПрофитМед»	-	13 156	-
ЗАО «ЦВ Протек»	-	12 572	13 304
ООО «Геолик Фарм Маркетинг Групп»	7 429	12 426	22 065
ООО «Фармкомплект»	111 482	-	-
ЗАО «Фирма Евросервис»	27 318	-	-
ЗАО «Пенткрофт Фарма»	15 025	-	-
ООО «ИРВИН 2»	17 816	-	-
Прочие	-	52 731	48 235
ИТОГО	209 420	179 172	213 969

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2016 год	2015 год	2014 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 6)	5 315 296	1 307 174	1 267 202
Дебиторская задолженность (п. 8)	209 420	179 172	219 379
Денежные средства (п. 9)	95 646	4 212	55 694
Итого	5 620 362	1 490 558	1 542 275

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

	В течение будущего года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Платежи по договорам лизинга	2 354	-	-	2 354
Кредиторская задолженность	564 002	-	-	564 002
Итого на 31 декабря 2016 г.	566 356	-	-	566 356
Платежи по договорам лизинга	5 579	2 444	-	8 023
Кредиторская задолженность	379 491	-	-	379 491
Итого на 31 декабря 2015 г.	385 070	2 444	-	387 514
Платежи по договорам лизинга	6 705	6 485	-	13 190
Кредиторская задолженность	228 595	-	-	228 595
Итого на 31 декабря 2014 г.	235 300	6 485	-	241 785

Другие виды рисков

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть,

значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей и заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

27 февраля 2017 г. Банк России зарегистрировал отчет об итогах дополнительного выпуска 149 286 362 именных бездокументарных обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 5 рублей. Государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг: 1-02-09669-J-005D.

Количество размещенных ценных бумаг, оплаченных денежными средствами – 17 328 093 штуки.

Количество размещенных ценных бумаг, оплаченных иным имуществом – 98 520 156 штук.

Количество размещенных ценных бумаг, оплаченных путем зачетом встречных требований – 33 438 113 штук.

Генеральный директор
ПАО «Фармсинтез»
29.03.2017г.



Кругляков П.В.