



Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о бухгалтерской отчетности
Публичного акционерного общества «Фармсинтез»
за 2017 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «Фармсинтез»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Фармсинтез» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2017 года существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отраженных по статье «Финансовые вложения», строка 1170 бухгалтерского баланса, в сумме 3 103 078 тысяч рублей. При наличии таких признаков ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требует от руководства проведения надлежащей оценки расчетной стоимости. Указанная оценка не проводилась. Влияние указанного отступления от требований РСБУ на данную бухгалтерскую отчетность не было определено.

В состав объектов основных средств, отраженных по статье «Основные средства», строка 1150 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, включены объекты незавершенного строительства в размере 143 658 тысяч рублей, с признаками обесценения. Данная бухгалтерская отчетность не полностью раскрывает информацию об этом факте.

Аудируемое лицо: ПАО «Фармсинтез»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1034700559189

Ленинградская область, Всеволожский район, городской поселок Кузьмолосовский, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International»), зарегистрированную по законодательству Швейцарии

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), Основной регистрационный номер записки в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203



Компания признала отложенные налоговые активы, отраженные по статье «Отложенные налоговые активы», строка 1180 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков и вычитаемых временных разниц в сумме 117 509 тысяч рублей. Отсутствуют убедительные доказательства, что Компания получит в будущем налогооблагаемую прибыль в достаточном объеме для того, чтобы зачесть накопленные налоговые убытки и вычитаемые временные разницы. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 требует, чтобы признание отложенного налогового актива происходило в той степени, в которой существует вероятность того, что перенесенные на будущее налоговые убытки и вычитаемые временные разницы будут уменьшены или полностью погашены в последующих отчетных периодах. Оценка вероятности получения такой налогооблагаемой прибыли не проводилась. Влияние указанного отступления от требований ПБУ 18/02 на данную бухгалтерскую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пояснение № 24 к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, в котором указано, что Компания получила чистый убыток в сумме 986 981 тысяч рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и по состоянию на указанную дату ее краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 1 004 708 тысяч рублей. Как отмечается в пояснении № 24, эти условия, наряду с другими обстоятельствами, изложенными в пояснении № 5, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «*Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*», мы определили изложенные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Оценка стоимости результатов исследований и разработок

См. пояснение № 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Деятельность Компании связана с проведением исследований и разработок. Все исследования и разработки, которые проводит Компания являются не законченными.</p> <p>Ввиду существенности сумм результатов исследований и разработок в бухгалтерском балансе Компании, мы уделили внимание вопросу их оценки. Данный вопрос является ключевым при проведении аудита поскольку исследования и разработки связаны с фактором неопределенности, в то время как РСБУ не содержат четких указаний по отражению таких затрат.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ обоснованности критериев, использованных руководством Компании при принятии решения о капитализации затрат на исследования и разработки. • Анализ планов Компании относительно исследований и разработок, стадий разработки, ожидаемых сроков окончания исследований. • Анализ условий контрактов с субподрядными организациями, вовлеченными в исследования и разработки, в частности, сроков и этапов работ, предусмотренных данными контрактами. • Анализ условий контрактов с заказчиками исследований и разработок, в частности, сроков и этапов работ, предусмотренных данными контрактами, а также условий регулирующих права на результаты исследований и разработок. • Анализ прогноза расходов и доходов Компании и результата ее деятельности на период 5 лет с точки зрения наличия



	<p>финансовых ресурсов для финансирования работ по завершению исследований и разработок.</p> <ul style="list-style-type: none">Анализ допущений и методики расчета, использованных руководством Компании при подготовке прогноза на 5 лет.
--	--

Оценка стоимости авансов выданных в связи с исследованиями и разработками

См. пояснение № 11 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имеет существенные авансы в сумме 345 740 тыс. рублей, выданные более 3 лет назад в связи с исследованиями и разработками.</p> <p>В соответствии с правилами оценки статей бухгалтерской отчетности, установленными «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» № 34н, организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none">Получение от контрагентов подтверждения сумм полученных ими авансов и сроков завершения исследований и разработок, по которым были выданы авансы.Анализ документов, подтверждающих фактическое проведение исследований и разработок и предварительных итогов данных исследований, в том числе с использованием публичной информации.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Компании за 2016 и 2015 годы был проведен другим аудитором, чьи заключения от 30 марта 2017 года и 31 марта 2016 года содержали немодифицированное мнение о тех отчетностях.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный



отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем

- и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
 - оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском



ПАО «Фармсинтез»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 8

заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Албу С.А.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

27 апреля 2018 года



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

			К О Д Ы
на	31 декабря	2017	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.17
Организация	<u>ПАО "Фармсинтез"</u>		по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика			43439835
Вид экономической деятельности	<u>производство лекарственных препаратов, оптовая торговля</u>		ИНН
Организационно-правовая форма/ форма собственности:	<u>ПАО/ совместная, частная и иностранная</u>		7801075160
Единица измерения:	<u>тыс. руб. / млн руб.</u> (ненужное зачеркнуть)		по ОКВЭД
			21.20.1
			по ОКОПФ / ОКФС
			47 34
			по ОКЕИ
			384

Местонахождение (адрес): 188663, Ленинградская область, Всеволожский район,
городской поселок Кузьмолловский, станция Капитолово, д.134 лит.1

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	482	544	614
5	Результаты исследований и разработок	1120	363 273	284 411	149 292
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
6	Основные средства	1150	346 934	367 467	389 938
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
7	Финансовые вложения	1170	4 687 369	5 377 766	1 307 174
19	Отложенные налоговые активы	1180	117 509	79 698	57 858
11	Прочие внеоборотные активы	1190	383 056	343 060	346 441
	ИТОГО по разделу I	1100	5 898 623	6 452 946	2 251 317
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	1210	247 608	200 928	218 973
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 400	15 746	7 505
9	Дебиторская задолженность	1230	396 627	490 634	446 541
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 899	32 013	229 670
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 955	95 646	4 212
11	Прочие оборотные активы	1260	546	4 508	2 088
	ИТОГО по разделу II	1200	668 035	839 475	908 989
	БАЛАНС	1600	6 566 658	7 292 421	3 160 306

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 505 054	758 622	758 622
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 845 814	1 792 908	1 792 908
	Резервный капитал	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 528 540)	(541 559)	(236 020)
	ИТОГО по разделу III	1300	4 822 329	2 009 972	2 315 511
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-----	-----	-----
19	Отложенные налоговые обязательства	1420	32 404	21 249	21 249
14	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
13	Прочие обязательства	1450	39 182	24 964	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	71 586	46 213	21 249
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1510	22 123	28 015	-----
15	Кредиторская задолженность	1520	1 186 406	4 909 484	660 860
	Доходы будущих периодов	1530	128	45	146
14	Оценочные обязательства	1540	464 086	298 692	162 507
	Прочие обязательства	1550	-----	-----	33
	ИТОГО по разделу V	1500	1 672 743	5 236 236	823 546
	БАЛАНС	1700	6 566 658	7 292 421	3 160 306



Руководитель

(подпись)

" 27 " апреля

2018г.

Кругляков П.В.

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За _____ год _____ 2017

Организация: ПАО "Фармсинтез"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: производство лекарственных препаратов, оптовая торговля

Организационно-правовая форма/

форма собственности: ПАО/совместная, частная и иностранная

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.
(необязательно зачеркнуть)

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
по ОКПО	43439833
ИНН	7801075160
по ОКВЭД	21.20.1
по ОКОПФ / ОКФС	47_34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
17	Выручка	2110	635 325	361 522
	Себестоимость продаж	2120	(459 688)	(269 763)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	175 637	91 759
	Коммерческие расходы	2210	(93 368)	(75 597)
	Управленческие расходы	2220	(140 548)	(93 479)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(58 279)	(77 317)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	1 493	14 808
	Проценты к уплате	2330	(2 311)	(60)
18	Прочие доходы	2340	18 274	1 031 477
18	Прочие расходы	2350	(968 441)	(1 295 572)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 009 264)	(326 664)
19	Текущий налог на прибыль	2410	-----	-----
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(175 197)	(43 493)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(11 135)	-----
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	37 811	21 840
	Прочее	2460	(4 373)	(713)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(986 981)	(305 339)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(986 981)	(305 339)
20	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(3,37)	(2,01)
20	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(3,37)	(2,01)

Руководитель _____

(подпись)

Кругляков П.В.

(расшифровка подписи)

" 27 " апреля 2018г.



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

За _____ год _____ 2017

Организация: ПАО "Фармсинтез"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: производство лекарственных препаратов, оптовая торговля

Организационно-правовая форма/

форма собственности: ПАО/совместная, частная и иностранная

Единица измерения: тыс руб / ~~млн руб~~
(ненужное зачеркнуть)

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31.12.17
по ОКПО	43439835
ИНН	7801075160
по ОКВЭД	21.20.1
по ОКОПФ / ОКФС	47 34
по ОКЕИ	384

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г.	3100	758 622	-----	1 792 908	1	(236 020)	2 315 511
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(305 539)	(305 539)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(305 539)	(305 539)
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3200	758 622	-----	1 792 908	1	(541 559)	2 009 972
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	746 432	-----	3 052 906	-----	-----	3 799 338
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	746 432	-----	3 052 906	X	X	3 799 338
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(986 981)	(986 981)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(986 981)	(986 981)
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3300	1 505 054	-----	4 845 814	1	(1 528 540)	4 822 329

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли/убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 315 511	(280 575)	-----	2 034 936
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	(24 964)	-----	(24 964)
после корректировок	3500	2 315 511	(305 539)	-----	2 009 972
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(236 020)	(280 575)	-----	(516 995)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	(24 964)	-----	(24 964)
после корректировок	3501	(236 020)	(305 539)	-----	(541 559)
другие статьи капитала,					
по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	4 783 019	1 984 963	2 315 365

Руководитель _____ **Кругляков П.В.**
 (подпись) (расшифровка подписи)
 27 апреля 2018г



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За _____ год _____ 2017

Дата (число, месяц, год)

Организация ПАО "Фармсинтез"

Форма по ОКУД

К О Д Ы

0710004

Идентификационный номер налогоплательщика

31.12.17

по ОКПО

43439835

Вид экономической деятельности производство лекарственных препаратов, оптовая торговля

ИНН

7801075160

по ОКВЭД

21.20.1

Организационно-правовая форма/форма собственности: ПАО/совместная, частная и иностранная

по ОКФС

47 34

Единица измерения: тыс. руб. / млн-руб.

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	574 081	333 916
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	334 396	313 964
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	39 685	19 952
Платежи - всего	4120	(633 166)	(668 326)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(395 476)	(438 077)
в связи с оплатой труда работников	4122	(210 669)	(167 731)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	(162)	(2)
прочие платежи	4125	(8 557)	(9 391)
прочие налоги и сборы	4126	(18 302)	(33 125)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(59 085)	(334 410)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	69 410	26 132
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	25	130
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	55 167	1 038
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	14 218	24 964
Платежи - всего	4220	(67 109)	(152 023)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(12 215)	(152 023)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(54 894)	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 301	(125 891)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	986 973
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	28 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, уведичения долей участия	4313	-----	441 000
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	517 973
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(49 805)	(430 833)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(43 984)	(416 029)
выплаты по векселям	4324	-----	(10 000)
прочие платежи	4329	(5 821)	(4 804)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(49 805)	556 140
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(106 589)	95 839
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	95 646	4 212
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 955	95 646
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	14 898	(4 405)

Руководитель _____ Кругляков П.В.

(подпись)

" 27 " апреля 2018г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Фармсинтез»
за 2017 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	9
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	10
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
8. ЗАПАСЫ	12
9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	13
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	16
17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	16
18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	19
21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	19
22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	22
23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	23
24. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
25. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	28

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Фармсинтез» (далее также «Общество») за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 188663, Ленинградская область, Всеволожский район, городской поселок Кузьмолковский, ст. Капитолово, д. 134, литер 1.

Общество имеет обособленные подразделения по следующим адресам:

- 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;
- получение ингредиентов лекарственных средств;
- производство и реализация готовых лекарственных средств;
- производство и реализация активных фармацевтических субстанций.

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2017 году составила 139 человек (2016 год: 113 человек).

Состав совета директоров 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
Шпичко Ольга Юрьевна	Член совета директоров
Князев Роман Сергеевич	Член совета директоров
Бежанов Сергей Кимович	Член совета директоров

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Кругляков Петр Владимирович.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена руководством Общества) 27 апреля 2018 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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2017 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;
- 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.

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.

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

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. 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.

В случае, если имеются условия свидетельствующие о наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

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.

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).

Способы оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии:

- При отпуске сырья и материалов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости каждой единицы запаса.
- При реализации товаров их оценка производится по фактической себестоимости каждой единицы.

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

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

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете 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 в полной сумме.

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.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

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 незавершенного производства

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)

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

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, признаются нематериальным активом на дату государственной регистрации результата НИОКР и учитываются 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.

Учет государственных субсидий, полученных на финансирование НИОКР, ведется согласно ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» с использованием счета 86 «Целевое финансирование», где данные субсидии

аккумулируются и учитываются. Впоследствии данные субсидии списываются равномерно на доходы периода одновременно с признанием соответствующих расходов (амортизации внеоборотных активов, создаваемых с использованием полученных субсидий).

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).

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

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

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.

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 денежным 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 незначительном 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 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 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доллар США	57,6002	60,6569	72,8827
Евро	68,8668	63,8111	79,6972
Японская иена (за 100 рублей)	51,1479	51,8324	60,5087

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 2017 год по сравнению с 2016 годом.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2018 год по сравнению с 2017 годом, кроме случаев, связанных с изменением действующего законодательства в области регулирования бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

1) В бухгалтерском балансе на 31.12.2016 и 31.12.2015 Общество отразило авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов в составе дебиторской задолженности, тем самым занизив статью «Прочие внеоборотные активы» и завысив статью «Дебиторская задолженность».

Ниже представлено влияние исправления ошибок в бухгалтерском балансе на 31.12.2016 и 31.12.2015:

в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г. до корректировки	Корректировка	На 31 декабря 2016 г. после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные активы	1190	462	342 598	343 060
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	833 232	(342 598)	490 634

в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г. до корректировки	Корректировка	На 31 декабря 2015 г. после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные активы	1190	3 843	342 598	346 441
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	789 139	(342 598)	446 541

2) При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год Общество скорректировало существенную ошибку, связанную с отнесением на «прочие доходы» полученную субсидию из бюджета в 2016г., и восстановило ее на баланс по строке «прочие обязательства» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016г.

На 31 декабря 2016 г. и за 2016 г. Общество увеличило статью «Прочие обязательства» за 2016г. на 24 964 тыс. рублей получение субсидий из бюджета, и соответственно увеличило статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 24 964 тыс. рублей и уменьшило «Прочие доходы» на 24 964 тыс. рублей

Ниже представлено влияние исправления ошибок в бухгалтерском балансе на 31.12.2016:

в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г. до корректировки	Корректировка	На 31 декабря 2016 г. после корректировки
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	(24 964)	(24 964)
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(516 595)	(24 964)	(541 559)

Ниже представлено влияние исправления ошибок в отчете о финансовых результатах за 2016:

в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За 2016 г. до корректировки	Корректировка	За 2016 г. после корректировки
Прочие доходы	2340	1 056 441	(24 964)	1 031 477
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(301 700)	(24 964)	(326 664)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(280 575)	(24 964)	(305 539)

3) В «Отчете о движении денежных средств» за 2017 год денежные потоки 2016 года, связанные с платежами налога на доходы физических лиц и страховых взносов, были реклассифицированы из строки 4126 «Платежи - всего, в том числе: прочие налоги сборы» в состав строки 4122 «Платежи - всего, в том числе: в связи с оплатой труда работников» в сумме 59 735 тыс. рублей.

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.

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В отчетном периоде расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам представлены в Таблице 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество подготовило прогноз доходов и расходов в отношении имеющихся незаконченных результатов исследований и разработок на период 5 лет, с учетом ситуации на рынке соответствующих групп препаратов, оценки затрат, необходимых для завершения исследований, прогноза динамики макроэкономических показателей, и технических и финансовых возможностей Общества по завершению данных исследований. Данный прогноз позволяет сделать вывод о наличии экономических выгод в будущем в связи с данными исследованиями и разработками. При этом руководством Общества принимается во внимание, наличие значительных рисков и высокой неопределенности исследований и разработок, обусловленной самой природой научно-исследовательской работы, а также тот факт, что гарантировать результат до проведения определённого объёма работ в исследовании не представляется возможным. Ряд научно-исследовательских работ, выполняемых Обществом, могут привести к положительному исходу, в результате которого Общество признает у себя на балансе результаты исследований и разработок или нематериальный актив, а часть работ могут не дать положительного результата, в результате чего Общество признает соответствующую сумму затрат на исследования в расходах. Финансирование исследований и разработок планируется осуществить из собственных средств и с помощью средств, привлечённых от профильных инвесторов (как российских, так и зарубежных компаний, в том числе из числа крупных фармацевтических компаний).

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 2017 г. балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета амортизации составила 109 571 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 87 118 тыс. рублей, 31 декабря 2015 г.: 67 003 тыс. рублей).

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:

в тыс. рублей			
Объекты основных средств	2017 год	2016 год	2015 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, модернизация, 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.

Стоимость транспортных средств, полученных по договорам финансового лизинга и учитываемых на забалансовых счетах на конец 2017 года составила 38 543 тыс. рублей (на 31.12.2016: 30 730 тыс. рублей), информация также представлена в Таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе незавершенного строительства находится новый научно-производственный биотехнический центр (далее НПБЦ). В исполнение поручения Совета директоров Обществом в настоящее время в рамках подготовки бизнес-плана прорабатываются две стратегии по оборудованию и вводу в эксплуатацию корпуса НПБЦ:

- Стратегия 1 предусматривает оборудование корпуса под участки производства твердых готовых лекарственных форм оценочной стоимостью 9 925 тыс. евро;
- Стратегия 2 предусматривает оборудование корпуса под производство активных фармацевтических субстанций оценочной стоимостью 9 767 тыс. евро.

Источником финансирования расходов по вводу в эксплуатацию НПБЦ будут собственные средства Общества с применением различных финансовых инструментов (лизинг, национальные экспортно-кредитные агентства стран поставщиков оборудования), а также заемные средства при необходимости. Плановый срок ввода в эксплуатацию 2020-2021 гг.

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.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

в тыс. рублей			
	2017 год	2016 год	2015 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	516 524	1 162 729	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	4 117 845	4 135 640	1 234 088
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	71 875	63 921
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	64 899	39 535	238 835
Итого	4 699 268	5 409 779	1 536 844

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2017 г. долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых определяется, были оценены по рыночной стоимости. В 2017г. были реализованы долговые финансовые вложения (облигации). В результате данной операции убыток от реализации составил 23 195 тыс. рублей и был отражен в составе прочих расходов. Доход от финансовых вложений в 2017 г. составил 5 840 тыс. рублей (2016: 7 954 тыс. рублей) и был учтён в составе прочих доходов.

Долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не определяется на 31 декабря 2017 года, включают в себя:

- Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2017 г. предоставленные займы составляли 10 253 тыс. рублей (включая накопленные проценты в сумме 862 тыс. рублей) и представляли собой займ, предоставленный в Евро связанной стороне – компании LifeBio Laboratories LLC под 2.6% годовых, со сроком погашения 20 марта 2018 года.

- Векселя

В декабре 2017 г. Общество приобрело у дочернего общества LifeBio Laboratories LLC беспроцентный вексель номинальной стоимостью 53 000 тыс. рублей со сроком погашения не позднее 31 декабря 2020 г.

В отношении долговых финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется на 31 декабря 2016 года: в марте 2017 г. произошла конвертация 10% векселя XENETIC BIOSCIENCES, INC, который принадлежал Обществу, номинальной стоимостью 500 000 Долларов США, на 125 397 обыкновенных акций XENETIC BIOSCIENCES, INC. Первоначальная стоимость акций на 31 декабря 2017 г. составила 30 587 тыс. рублей.

Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 г. и на дату принятия к учету составила 609 459 тыс. рублей и была учтена в составе прочих расходов. Источник информации – биржа NASDAQ. Долевые финансовые вложения, номинальная стоимость которых определяется, были оценены по номинальной стоимости.

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 состав запасов включены объекты незавершенного производства, которые на 31 декабря 2017 года составили 81 913 тыс. рублей (31 декабря 2016: 71 522 тыс. рублей), представляющие собой затраты, накопленные в ходе проведения научно-исследовательских и опытно- конструкторских работ в соответствии с государственными контрактами, заключенными с Министерством промышленности и торговли РФ. После завершения указанных работ, данные объекты будут списаны в себестоимость Общества. Авансы, полученные в рамках данных договоров, по состоянию на 31 декабря 2017 года составили 30 291 тыс. рублей (31 декабря 2016: 25 920 тыс. рублей) – см. также таблицу 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Обществом начислены оценочные обязательства за невыполнение условий указанных договоров, в отношении суммы штрафных санкций, которые по оценке Общества составляют 431 091 тыс. рублей (см. также раздел 14 «Оценочные обязательства» ниже).

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 оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 10 825 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 10 717 тыс. рублей, 31 декабря 2015 г.: 9 153 тыс. рублей) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

В течение 2017 года сумма дебиторской задолженности погашенной посредством проведения взаимозачета встречных требований составила 172 874 тыс. рублей, в том числе за счет предоставления финансовых премий покупателям в размере 142 813 тыс. рублей.

Движение по резерву по сомнительным долгам представлено ниже:

в тыс. рублей

	Итого
31 декабря 2015 г.	1 361
Признано в отчетном периоде	-
Восстановлено в отчетном периоде	-
Использовано в отчетном периоде	-
31 декабря 2016 г.	1 361
Признано в отчетном периоде	40 352
Восстановлено в отчетном периоде	-
Использовано в отчетном периоде	(1 345)
31 декабря 2017 г.	40 368

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

в тыс. рублей

	2017 год	2016 год	2015 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 795	4 667	2 816
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	160	64 979	1 396
Депозиты	-	26 000	-
Итого	3 955	95 646	4 212

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2017 г. прочие активы включали в себя:

в тыс. рублей

Виды активов	2017 год		2016 год		2015 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок	345 740	-	342 598	-	342 598	-
Лицензии	29 098	-	-	-	-	-
Авансы долгосрочные	-	-	-	-	2 438	-
Прочие	8 218	546	462	4 508	1 405	2 088
Итого	383 056	546	343 060	4 508	346 441	2 088

Авансовые платежи на приобретение нематериальных активов представляют собой авансы, выданные под совместные исследования и разработки для создания объектов интеллектуальной собственности, наиболее значительная часть которых выдана компаниями группы ОПКО на общую сумму 312 755 тыс. рублей. Завершение исследований в рамках совместных разработок намечено на конец 2018 года. Смотрите также информацию в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей» выше.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров, шт.	Уставный капитал, тыс. рублей	Собственные акции, выкупленные у акционеров, тыс. рублей
На 31 декабря 2015 г.	151 724 392	-	758 622	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	151 724 392	-	758 622	-
Эмиссия акций	149 286 362	-	746 432	-
На 31 декабря 2017 г.	301 010 754	-	1 505 054	-

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.

При этом из общего числа эмитированных акций в количестве 149 286 362 штуки:

- 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.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2017 г., составило 301 010 754.

По итогам проведенных дополнительных выпусков акций в добавочном капитале отражен эмиссионный доход на 31.12.16 г. - 1 792 908 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 4 845 814 тыс. рублей

В 2017 году распределение прибыли за 2016 год не производилось (аналогично в 2016 году за 2015 год).

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2017 году Общество получило бюджетные средства на частичное возмещение затрат на организацию и проведение клинических исследований лекарственных препаратов в сумме 14 218 тыс. рублей (2016: 24 964 тыс. рублей). Данные средства были отражены в составе прочих долгосрочных обязательств и после завершения указанных работ будут признаваться в виде доходов в течение срока амортизации активов, созданных в результате исследований.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

в тыс. рублей

	Штрафные санкции по договорам	Оплата неиспользованных отпусков	Прочие оценочные обязательства	Итого
31 декабря 2015 г.	139 952	15 176	7 379	162 507
Начислено	138 698	11 607	25 280	175 585
Использовано	-	(16 408)	(22 992)	(39 400)
Восстановлено	-	-	-	-
31 декабря 2016 г.	278 650	10 375	9 667	298 692
Начислено	152 441	19 306	15 457	187 204
Использовано	-	(12 487)	(9 323)	(21 810)
Восстановлено	-	-	-	-
31 декабря 2017 г.	431 091	17 194	15 801	464 086

Оценочные обязательства на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2017 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2017 г. будет использован в течение 2018 года. По мнению руководства,

фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства отражены 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 оценочных обязательств, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года.

В составе оценочных обязательств отражена сумма штрафных санкций по государственным договорам за невыполнение условий договоров, заключённые с Министерством Промышленной Торговли РФ в период с 2012 по 2014 годы в сумме 431 091 тыс. рублей.

15. 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 оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, включая задолженность по выпущенным векселям в сумме 418 119 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 397 399 тыс. рублей, 31 декабря 2015г.: 458 356 тыс. рублей) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

В 2013 году Общество выпустило векселя для оплаты исследований и разработок по созданию объектов интеллектуальной собственности совместно с другой исследовательской организацией. В результате последующих операций с векселями, на 31 декабря 2017 года данные векселя учтены у связанных сторон Общества на общую сумму 129 600 тыс. рублей (31 декабря 2016: 136 478 тыс. рублей). Информация раскрыта в пункте 22 «Связанные стороны».

В 2015 году Общество выпустило несколько векселей для целей финансирования операций по приобретению акций XENETIC BIOSCIENCES, INC, которое было завершено в 4 кв. 2016 года. Данные векселя включали в себя:

- Вексель в долларах США, на сумму 3 000 тыс. долларов США, выпущенный в пользу зарубежной компании. Сумма обязательств по данному векселю на конец 2017 года составила 172 800 тыс. рублей (31 декабря 2016: 181 970 тыс. рублей).
- Векселя в рублях, на общую сумму 837 711 тыс. рублей, выпущенные в пользу связанных сторон, задолженность по которым в сумме 550 000 тыс. рублей была погашена путем передачи собственных обыкновенных акций Общества в результате дополнительной эмиссии (Информация по операциям с капиталом раскрыты в пункте 12 «Уставный капитал»), а также путем перечисления денежных средств в сумме 43 522 тыс. рублей в 2017 году. Сумма обязательств по данным векселям на конец 2017 года составила 244 249 тыс. рублей (31 декабря 2016: 287 771 тыс. рублей). Информация о кредиторской задолженности по векселям выпущенным отражена пункте 21 «Связанные стороны».

Срок погашения всех вышеуказанных векселей - по предъявлении.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

в тыс. рублей			
Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	9 292	6 225	500
Пенсионный фонд	7 563	5 993	13 546
Фонд обязательного медицинского страхования	1 948	1 858	4 305
Итого	18 803	14 076	18 351

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

в тыс. рублей			
	2017 год	2016 год	2015 год
НДФЛ	7 273	5 925	11 314
Налог на имущество	1 564	625	811
Прочие	11 910	7 457	6 798
Итого	20 747	14 007	18 923

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество пролонгировало договор займа с ООО «СинБио» сроком на один год и погасило часть основного долга на сумму 8 171 тыс. рублей. На 31 декабря 2017 задолженность составила 19 829 тыс. рублей по основному долгу, срок погашения 26 декабря 2018 г.

Сумма начисленных процентов по данному договору займа с ООО «СинБио» на 31 декабря 2017 г. составила 2 294 тыс. рублей, исходя из ставки 10% годовых по основному долгу. Оплата процентов по договору предусматривается вместе с оплатой основной суммы долга.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

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

в тыс. рублей			
Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация покупных товаров	355 867	(306 594)	49 273
Реализация продукции собственного производства	188 356	(74 997)	113 359
Реализация услуг по выполнению НИОКР	4 200	(10 044)	(5 844)
Прочее	86 902	(68 053)	18 849
Итого за 2017 год	635 325	(459 688)	175 637

В состав выручки за 2017 г. по строке «прочее» отражена выручка от реализации маркетинговых услуг по продвижению новых лекарственных средств на территории РФ.

в тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация продукции собственного производства	191 017	(122 782)	68 235
Реализация покупных товаров	160 805	(139 318)	21 487
Реализация услуг по выполнению НИОКР	9 700	(7 663)	2 037
Прочее	–	–	–
Итого за 2016 год	361 522	(269 763)	91 759

Информация о коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в таблицах ниже:

Расшифровка управленческих расходов за 2017 и 2016 гг.:

в тыс. рублей

Статья расходов	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	81 073	52 181
Аренда и обслуживание помещения	20 897	12 881
Командировочные расходы	12 253	7 875
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	12 712	11 138
Прочие	13 613	9 404
Итого	140 548	93 479

Расшифровка коммерческих расходов за 2017 и 2016 гг.:

в тыс. рублей

Статья расходов	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	74 942	51 364
Роялти	10 682	8 636
Информационные услуги	2 070	952
Транспортно-экспедиторские услуги	2 739	–
Прочие	2 935	14 645
Итого	93 368	75 597

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

в тыс. рублей

Прочие доходы	2017 год	2016 год
Доходы, связанные с продажей прочего имущества	–	1 002 428
Маркетинговые услуги	–	12 064
Прочие доходы	18 274	16 985
Итого	18 274	1 031 477

в тыс. рублей

Прочие расходы	2017 год	2016 год
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	609 459	221 552
Отчисления в оценочные резервы	165 394	140 705
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	39 007	–
Курсовые разницы отрицательные	58 556	105 553
Убыток от реализации облигаций	23 195	–
Налог на имущество	3 448	2 754
Расходы, связанные с продажей прочего имущества	–	802 259
Прочие расходы	69 382	22 749
Итого	968 441	1 295 572

В 2016 году Общество приобрело права на интеллектуальную собственность у Kevelt AS в сумме 802 259 тыс. рублей и реализовало данное имущество в пользу XENETIC BIOSCIENCES, INC в сумме

1 002 428 тыс. рублей. В качестве оплаты за реализованное имущество Общество получило обыкновенные акции XENETIC BIOSCIENCES, INC, отраженные в составе долгосрочных финансовых вложений.

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2017 г.	2016 г.
Убыток до налогообложения	(1 009 264)	(326 664)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход)/расход	(201 853)	(65 333)
Постоянный налоговый актив	175 197	43 493
Отложенный налоговый актив	37 811	21 840
Отложенное налоговое обязательство	(11 155)	–
Налог на прибыль	–	–

Ниже приведена расшифровка информации в отчете о финансовых результатах за 2017 год, отраженной в строке «Прочее»:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2017 г.	2016 г.
Начисления по результатам налоговой проверки и другие аналогичные расходы	(4 373)	(715)
Итого	(4 373)	(715)

Расшифровки налогового эффекта основных постоянных и временных разниц, возникших в 2017 году, приведены в таблице ниже:

Постоянные разницы	в тыс. рублей	
	За 12 месяцев 2017 г.	
Постоянные налоговые активы	291 536	
в том числе начисленные на:		
Переоценку акций (векселей) по справедливой стоимости	257 162	
Прочие резервы	32 072	
Прочее	2 302	
Постоянные налоговые обязательства	(116 339)	
в том числе начисленные на:		
Переоценку акций (векселей) по справедливой стоимости	(114 828)	
Прочее	(1 511)	

Движение временных разниц, приведено в таблице ниже:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	За 12 месяцев 2017 г	
Отложенные налоговые обязательства (увеличение)	(11 155)	
в том числе начисленные на:		
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	(11 155)	
Отложенные налоговые активы увеличение	37 811	
в том числе начисленные на:		
Убыток отчетного периода	26 630	
Резерв по сомнительным долгам	8 070	
Прочее	3 111	

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2017 г. составили:

в тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2017
Отложенные налоговые обязательства	(32 404)
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	(18 786)
Прочее	(13 618)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2017 г. составили:

в тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2017
Отложенные налоговые активы	117 509
Накопленные убытки прошлых лет	91 849
Расходы будущих периодов	8 627
Резервы по сомнительным долгам	8 074
Прочее	8 959

20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

в тыс. рублей

Наименование показателя	2017 год	2016 год
Убыток, приходящийся на владельцев обыкновенных акций	(986 981)	(305 539)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	276 129 694	151 724 329
Базовый убыток на обыкновенную акцию (руб.)	(3,57)	(2,01)

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

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

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

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Перечень связанных сторон на 31 декабря 2017 года представлен ниже:

№	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.	АО «РОСНАНО»	117036, РФ, г.Москва, пр.60-лет Октября, д. 10А	Данной компании принадлежит 36,58% акций Общества	36,58%	–
2.	ООО «АйсГен»	117312, РФ, г.Москва, ул. Губкина д.3, к.1	Данной компании принадлежит 19,19% акций Общества	19,19%	7,63%
3.	ERPhG AS /АО «ЕФАГ»	10113, Эстония, Таллин, Виру, 19.	Данной компании принадлежит 16,45% акций Общества	16,45%	–

Дочерние хозяйственные общества					
2.	Kevelt AS	12618, Эстония, г. Таллинн, Теадуспарги 3/1	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
3.	LifeBio Laboratories LLC	США, штат Делавер, Вайоминг, 1994, графство Кент, 341 Равен Серкл	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
4.	Guardum Pharmaceuticals, LLC	33137, США, Florida, Miami, Biscayne Boulevard 4400	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
5.	ООО «ТД «Фармсинтез»	197710, г. Санкт-Петербург, ул. Красного Курсанта д.25, лит.Ж	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
6.	ООО «Синбио»	119333, г. Москва, Ленинский пр. д.55/1 кор.2	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
7.	XENETIC BIOSCIENCES, INC	США, 99 Hayden Ave, Suite 230 Lexington, MA 02421	Обществу принадлежит 50% уставного капитала	–	50%
Прочие инвестиции					
8.	ООО «ПраймСинтез»	220141, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Ак. Купревича, д. 2 Академика	Обществу принадлежит 50% уставного капитала	–	50%

АО «РОСНАНО», Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен» и EPhaG AS имеют возможность оказывать значительное влияние на деятельность Общества. Указанные акционеры Общества участвуют в принятии существенных управленческих решений, касающихся деятельности Общества посредством принятия решений на общем собрании акционеров и назначения Совета директоров Общества. Полномочия указанных акционеров Общества ограничены рядом соглашений, и, соответственно, ни вышеперечисленные акционеры, ни никакое иное физическое или юридическое лицо не имеют возможности единолично контролировать Общество и не являются конечной контролирующей стороной Общества.

Прочие связанные стороны на 31 декабря 2017 г.

1. Kevelt OY
2. Lipoxen PLC
3. ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»

В течение 2017 и 2016 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	в тыс. рублей	
	2017 год	2016 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	20 748	7 284
Долгосрочные вознаграждения	–	–

Информация о существенных сделках со связанными сторонами представлена ниже:

в тыс. рублей

Наименование показателя	2017 год	2016 год
Выручка		
Kevelt AS	1 659	-
ООО «Синбио»	122	122
Итого	1 781	122
Процентный доход		
LifeBio Laboratories LLC	203	207
XENETIC BIOSCIENCES, INC	1 070	11 233
Итого	1 273	11 440
Себестоимость		
Kevelt AS	191 950	71 244
Итого	191 950	71 244
Коммерческие расходы		
Kevelt OY	10 279	8 595
Итого	10 279	8 595
Закупка научно-исследовательских работ, внеоборотных активов		
Kevelt AS	43 202	692
LifeBio Laboratories LLC	-	802 259
ООО «Синбио»	-	44 005
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	4 200	4 200
Итого	47 402	851 156

Информация о существенных остатках расчетов со связанными сторонами представлена ниже:

в тыс. рублей

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность		
Kevelt AS	1 890	2 182
ООО «СинБио»	779	635
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	168	168
Итого	2 837	2 985
Авансы выданные, в том числе на приобретение внеоборотных активов		
Guardum Pharmaceuticals LLC	29 842	29 842
Kevelt AS	29 033	129 382
ООО «Праймсинтез»	1 701	951
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	1 161	4 006
Итого	61 737	164 181
Кредиторская задолженность		
LifeBio Laboratories LLC	178 259	178 259
Kevelt AS	65 057	618
ООО «СинБио»	62 470	62 470
Kevelt OY	38 766	29 979
Итого	344 552	271 326
Займы выданные, векселя полученные		
LifeBio Laboratories LLC	10 253	7 507
XENETIC BIOSCIENCES, INC	1 646	32 013
Итого	11 899	39 520

Наименование показателя	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы полученные, векселя выданные, предоплата за акции, полученные доли		
Kevelt AS	333 545	287 787
Guardum Pharmaceuticals LLC	40 320	42 460
ООО «СинБио»	22 123	28 015
LifeBio Laboratories LLC	-	301 000
АО «РОСНАНО»	-	1 478 330
Итого	395 988	2 137 592

Движение денежных средств по связанным сторонам.

	в тыс. рублей	
	2017 г.	2016 г.
Денежные потоки от текущих операций	(8 261)	(336 267)
Платежи – всего: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги:		
Kevelt AS	(8 261)	(336 267)
Kevelt AS – возврат аванса	(15 098)	(336 267)
	23 359	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	(54 894)	-
Платежи – всего: в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов		
LifeBio Laboratories LLC	(54 894)	-
Денежные потоки от финансовых операций	(43 984)	369 735
Платежи – всего: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг		
Kevelt AS	(43 984)	(99 265)
ООО «СинБио»	(43 523)	(35 000)
XENETIC BIOSCIENCES, INC	(461)	-
Поступления – всего: от выпуска акций, увеличения долей участия		
АО «РОСНАНО»	-	441 000
Получение займов:		
ООО «СинБио»	-	28 000
	-	28 000

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Трансфертное ценообразование

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценочное обязательство под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2017 г. было создано руководством в части судебных разбирательств, вероятность неблагоприятного исхода по которым была оценена руководством как вероятная.

Информация в отношении оценочных обязательств в отношении штрафных санкций по государственным контрактам с МинПромТорг России раскрыта в пункте 14 «Оценочные обязательства».

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

У Общества имеется один отчетный сегмент. Выручка от продажи следующим покупателям составляет не менее 10% общей суммы выручки за 2017 год:

в тыс. рублей

Покупатель	Продажи за 2017 год (без НДС)	Продажи за 2016 год (без НДС)
ООО Пульс ФК	148 319	-
ЗАО Фирма ЕВРОСЕРВИС	112 370	50 551
ООО Фармкомплект	94 262	167 805
АО НПК Катрен	86 786	23 079

Информация о дебиторской задолженности данных покупателей приведена в пояснении 25 *Информация о рисках хозяйственной деятельности.*

24. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ввиду убытков полученных Обществом за 2017 и 2016 годы в сумме 986 981 тыс. рублей и 305 539 тыс. рублей соответственно) и превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами на 1 004 708 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 4 396 761 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года, имеется существенная неопределенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Однако, Руководство Общества подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность исходя из принципа непрерывности деятельности. Убыток по итогам 2017 года был спрогнозирован Обществом и связан с увеличением активности Общества в области инноваций. Линейка разрабатываемых продуктов позволяет сделать предположение о том, что в ближайшие 2-3 года Общество сможет выйти на показатель прибыли. Это подтверждают результаты клинических исследований по разрабатываемым препаратам.

Общество считает, что превышение текущих обязательств над текущими активами носит технический характер и находится под контролем Общества в силу нескольких причин:

- в состав краткосрочной кредиторской задолженности включена задолженность перед 100% дочерними компаниями Общества в сумме 740 млн. рублей, то есть данная задолженность является контролируемой;
- в составе текущих оценочных обязательств находится резерв под штрафные санкции в связи с нарушением условий договоров в сумме 431 млн. рублей. По оценке руководства Общества существует вероятность уменьшить сумму обязательств в судебном порядке в ближайшее время.

Также Общество планирует в 2018-2019 гг. произвести локализацию препаратов Глаумакс и Вазостенон на территории Российской Федерации с целью получения значительного конкурентного преимущества, и следовательно, роста суммы выручки от продажи данных препаратов.

Ожидается стабильный рост продаж по ряду препаратов, которые появились в портфеле Общества за последние 2 года (офтальмологические, противоопухолевые, ангиопротекторные и прочие препараты), ввиду достаточного накопления знаний и опыта применения данных продуктов медицинским сообществом.

Однако, ввиду значительных рисков и высокой неопределённости, связанной с природой научно-исследовательской работы, гарантировать положительный результат работ до проведения определённого объёма исследований не представляется возможным. Обществом выполняется ряд научно-исследовательских работ, которые могут привести как к положительному исходу, в результате которого Общество признает у себя на балансе результаты исследований и разработок или нематериальный актив, так и не дать результата, в следствие чего Общество признает соответствующую сумму расходов на исследования. Вследствие значительного размера убытка, накопленного за предыдущие годы, Обществу недостаточно собственных средств, получаемых от операционной деятельности для продолжения выполнения всего запланированного объёма научно-исследовательских работ. Кроме того, существует неопределенность в отношении возможности привлечения достаточного объёма финансирования для продолжения их выполнения.

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:

	в тыс. рублей	
Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
Активы, деноминированные в долларах США	857 985	1 614 453
Обязательства, деноминированные в долларах США	(323 002)	(343 050)
Нетто-величина риска, в долларах США	534 983	1 271 403
Активы, деноминированные в евро	12 144	12 019
Обязательства, деноминированные в евро	(6 404)	(1 004)
Нетто-величина риска, в евро	5 740	11 015
Активы, деноминированные в йенах	-	-
Обязательства, деноминированные в йенах	(88 713)	(53 345)
Нетто-величина риска, в йенах	(88 713)	(53 345)
Нетто-величина риска, всего	452 010	1 229 073

Чувствительность влияния изменения курса валют представлена ниже:

в тыс. рублей

	Увеличение/ уменьшение курса рубля к доллару США	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2017 год	20%	106 997
	-20%	(106 997)
2016 год	20%	254 281
	-20%	(254 281)

в тыс. рублей

	Увеличение/ уменьшение курса рубля к Евро	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2017 год	20%	1 148
	-20%	(1 148)
2016 год	20%	2 203
	-20%	(2 203)

в тыс. рублей

	Увеличение/ уменьшение курса рубля к Японской иене	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2017 год	-20%	(17 743)
	20%	17 743
2016 год	-20%	(10 669)
	20%	10 669

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:

в тыс. рублей

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ООО «ФК Пульс»	112 646	–	–
ЗАО «Фирма Евросервис»	45 793	23 824	–
ЗАО «НПК Катрен»	48 419	22 087	36 367
ЗАО «Пенткрофт Фарма»	23 158	15 025	–
ООО «Виталон»	15 380	–	–
ООО «Фармкомплект»	13 068	88 664	–
ЗАО «ЦВ Протек»	7 089	4 804	12 572
ЗАО «Фармстор»	7 624	13 554	16 461
ООО «Геолик Фарм Маркетинг Групп»	7 429	7 429	12 426
ЗАО «ПрофитМед»	7 171	2 452	13 156
ООО «Сибмединфо»	4 251	5 894	35 459
ООО «ИРВИН 2»	4 048	16 834	–

Прочие	19 501	42 045	52 731
ИТОГО	315 577	242 612	179 172

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

	в тыс. рублей		
	2017 год	2016 год	2015 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 7)	4 687 369	5 377 766	1 307 174
Дебиторская задолженность (п. 9)	315 577	242 612	160 035
Денежные средства (п. 10)	3 955	95 646	4 212
Итого	5 006 901	5 716 024	1 471 421

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 и авансов полученных. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

	в тыс. рублей			
	В течение будущего года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Платежи по договорам лизинга	4 892	5 477	–	10 369
Кредиторская задолженность	1 128 547	–	–	1 128 547
Заемные средства	22 123	-	-	22 123
Прочие обязательства	464 086	-	-	464 086
Итого на 31 декабря 2017 г.	1 619 648	5 477	–	1 625 125
	В течение будущего года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Платежи по договорам лизинга	2 354	–	–	2 354
Кредиторская задолженность	1 048 367	–	–	1 048 367
Заемные средства	28 015	-	-	28 015
Прочие обязательства	298 692	-	-	298 692
Итого на 31 декабря 2016 г.	1 377 428	–	–	1 377 428
Платежи по договорам лизинга	5 579	2 444	–	8 023
Кредиторская задолженность	614 572	–	–	614 572
Заемные средства	-	–	–	-
Прочие обязательства	162 507	–	–	162 507
Итого на 31 декабря 2015 г.	782 658	2 444	–	785 102

Другие виды рисков

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

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 ценовомговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

У Общества отсутствовали события после отчетной даты, подлежащих раскрытию для целей настоящей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ПАО «Фармсинтез»
27 апреля 2018г.



Кругляков П.В.

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР

Таблица 1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017 г.	3 440	(2 896)			(62)		3 440	(2 958)
	5111	за 2016 г.	3 440	(2 826)			(70)		3 440	(2 896)
в том числе: (вид нематериальных активов)										
- патенты и изобретения	5101	за 2017 г.	1 739	(1 655)			(13)		1 739	(1 668)
	5111	за 2016 г.	1 739	(1 643)			(12)		1 739	(1 655)
- товарные знаки	5112	за 2017 г.	1 232	(854)			(43)		1 232	(897)
	5122	за 2016 г.	1 232	(803)			(51)		1 232	(854)
- прочие		за 2017 г.	469	(387)			(6)		469	(393)
		за 2016 г.	469	(380)			(7)		469	(387)

Таблица 1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
	1	2	3	4	5	6
Всего		3 440	3 440	3 440	3 440	3 440
в том числе: (вид нематериальных активов)						
- патенты и изобретения		1 739	1 739	1 739	1 739	1 739
- товарные знаки		1 232	1 232	1 232	1 232	1 232
- прочие		469	469	469	469	469

Таблица 1.3 Нематериальные активы с полной погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
	1	2	3	4	5	6
Всего		2 754	2 394	2 394	2 394	2 394
в том числе: (вид нематериальных активов)						
- патенты и изобретения		1 583	1 583	1 583	1 583	1 583
- товарные знаки		813	453	453	453	453
- прочие		358	358	358	358	358

Таблица 1.4 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2017 г.	284 411	86 056	(7 194)	-----	363 273
	5170	за 2016 г.	149 292	135 119	-----	-----	284 411
в том числе: (объект, группа объектов)	5161	за 2017 г.	284 411	86 056	(7 194)	-----	363 273
	5171	за 2016 г.	149 292	135 119	-----	-----	284 411

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 17 г.	5200	454 353	(3 12 585)	75 090	(11 992)	11 992	(20 959)	-----	-----	517 451	(321 552)
	за 20 16 г.	5210	459 475	(283 967)	601	(5 723)	(4 828)	(23 790)	-----	-----	454 353	(312 585)
в том числе: <i>Машины и оборудование</i>	за 20 17 г.	5201	328 311	(260 169)	26 418	(10 507)	10 507	(12 594)	-----	-----	344 222	(262 256)
	за 20 16 г.	5211	327 947	(247 217)	364	-----	3 178	(16 130)	-----	-----	328 311	(260 169)
<i>Земля и Здания</i>	за 20 17 г.	5202	83 920	(20 967)	11 066	-----	-----	(2 203)	-----	-----	94 986	(23 170)
	за 20 16 г.	5212	85 038	(19 082)	-----	(1 118)	318	(2 203)	-----	-----	83 920	(20 967)
<i>Прочие</i>	за 20 17 г.	5203	42 122	(31 449)	37 606	(1 485)	1 485	(6 162)	-----	-----	78 243	(36 126)
	за 20 16 г.	5213	46 490	(17 668)	237	(4 605)	(8 324)	(5 457)	-----	-----	42 122	(31 449)

Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2017 г.	5240	225 699	1 797	(2 312)	(74 149)	151 035
	за 2016 г.	5250	214 430	1 917	9 953	(601)	225 699
в том числе: (группа объектов) <i>Машины и оборудование</i>	за 2017 г.	5251	87 750	-----	(1 269)	(62 828)	23 653
	за 2016 г.	5252	77 797	364	9 953	(364)	87 750
<i>Здания</i>	за 2017 г.	5253	137 949	499	-----	(11 066)	127 382
	за 2016 г.	5254	136 633	1 316	-----	-----	137 949
<i>Прочие</i>	за 2017 г.	5255	-----	1 298	(1 043)	(255)	-----
	за 2016 г.	5256	-----	237	-----	(237)	-----

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

Наименование показателя	За 20 17 г.	За 20 16 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	11 066
в том числе: (объект основных средств)	5261	
<i>Модернизация</i>	5262	11 066

Таблица 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На _____ 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	38 543	30 730	43 552

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 20 17 г.	5301	5 779 244	(401 478)	85 481	(124 125)	59 352	6 043	(717 148)	5 746 643	(1 059 274)
	за 20 16 г.	5311	1 367 182	(60 008)	4 403 902	-----	-----	8 160	(341 470)	5 779 244	(401 478)
в том числе: (группа, вид)											
	Акции										
Предоставленные займы	за 20 17 г.	5302	5 663 056	(364 687)	30 587				(694 587)	5 693 643	(1 059 274)
	за 20 16 г.	5312	1 259 154	(25 066)	4 403 902				(339 621)	5 663 056	(364 687)
Долговые ценные бумаги	за 20 17 г.	5303	44 313	(36 791)	1 894	(46 410)	36 157	203	634	-----	-----
	за 20 16 г.	5313	44 107	(34 942)	-----	-----	-----	206	(1 849)	44 313	(36 791)
Краткосрочные - всего	за 20 17 г.	5304	71 875		53 000	(77 715)	23 195	5 840	(23 195)	53 000	-----
	за 20 16 г.	5314	63 921					7 954		71 875	-----
Краткосрочные - всего	за 20 17 г.	5305	34 090	(2 077)	10 253	(32 404)	1 817	1 070	(850)	13 009	(1 110)
	за 20 16 г.	5315	229 670	-----	382 284	(589 097)	43 763	11 233	(45 840)	34 090	(2 077)
в том числе: (группа, вид)											
	Долговые ценные бумаги										
Предоставленные займы	за 20 17 г.	5306	34 090	(2 077)		(32 404)	1 817	1 070	(850)	2 756	(1 110)
	за 20 16 г.	5316	229 670		319 814	(526 627)	43 763	11 233	(45 840)	34 090	(2 077)
Финансовых вложений - итого	за 20 17 г.	5307			10 253	-----				10 253	-----
	за 20 16 г.	5317			62 470	(62 470)				-----	-----
Финансовых вложений - итого	за 20 17 г.	5300	5 813 334	(403 555)	95 734	(156 529)	61 169	7 113	(717 998)	5 759 652	(1 060 384)
	за 20 16 г.	5310	1 596 852	(60 008)	4 786 186	(589 097)	43 763	19 393	(387 310)	5 813 334	(403 555)

4. ЗАПАСЫ

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
Запасы - всего	за 20 17 г.	5400	209 282	(8 354)	687 076	(588 266)	-----	(52 130)	x	255 962	(8 354)
	за 20 16 г.	5420	227 327	(8 354)	1 131 037	(1 149 082)	-----	-----	x	209 282	(8 354)
в том числе:											
(группа, вид)											
Сырье и материалы	за 20 17 г.	5401	40 500	(8 354)	1 16 978	(92 711)				64 767	(8 354)
	за 20 16 г.	5421	38 031	(8 354)	73 749	(71 280)				40 500	(8 354)
Готовая продукция	за 20 17 г.	5402	51 302		100 527	(95 704)		(11 477)		44 648	-----
	за 20 16 г.	5422	74 327		40 818	(63 843)				51 302	-----
Товары для перепродажи	за 20 17 г.	5403	19 621		361 293	(308 147)		(40 653)		32 114	-----
	за 20 16 г.	5423	14 237	-----	948 123	(942 739)	-----			19 621	-----
Полуфабрикаты	за 20 17 г.	5404	26 330		97 662	(91 704)				32 288	-----
	за 20 16 г.	5424	47 784		49 766	(71 220)				26 330	-----
Незавершенное производство (по контрактам на НИОКР)	за 20 17 г.	5405	71 529		10 616	-----				82 145	-----
	за 20 16 г.	5425	52 948		18 581	-----				71 529	-----

5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 17 г.	5510	491 995	(1 361)	419 495	-----	(474 495)	-----	1 345	(40 352)	-----	436 995	(40 368)
	за 20 16 г.	5530	447 902	(1 361)	474 495	-----	(430 402)	-----	-----	-----	-----	491 995	(1 361)
в том числе: (вид) Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 17 г.	5511	242 612	(1 361)	315 577	-----	(242 612)	-----	1 345	(22 358)	-----	315 577	(22 374)
	за 20 16 г.	5531	160 035	(1 361)	242 612	-----	(160 035)	-----	-----	-----	-----	242 612	(1 361)
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 20 17 г.	5512	8 231	-----	18 552	-----	(8 231)	-----	-----	-----	-----	18 552	-----
	за 20 16 г.	5532	12 583	-----	8 231	-----	(12 583)	-----	-----	-----	-----	8 231	-----
Расчеты по прочим операциям	за 20 17 г.	5513	4 637	-----	6 435	-----	(4 637)	-----	-----	-----	-----	6 435	-----
	за 20 16 г.	5533	7 915	-----	4 637	-----	(7 915)	-----	-----	-----	-----	4 637	-----
Авансы выданные	за 20 17 г.	5514	236 515	-----	78 931	-----	(219 015)	-----	-----	(17 994)	-----	96 431	(17 994)
	за 20 16 г.	5534	267 369	-----	219 015	-----	(249 869)	-----	-----	-----	-----	236 515	-----
Итого	за 20 17 г.	5500	491 995	(1 361)	419 495	-----	(474 495)	-----	1 345	(40 352)	x	436 995	(40 368)
	за 20 16 г.	5520	447 902	(1 361)	474 495	-----	(430 402)	-----	-----	-----	x	491 995	(1 361)

Таблица 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.		На 31 декабря 20 16 г.		На 31 декабря 20 15 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	146 540	106 172	71 608	70 247	142 281	140 920
в том числе: (вид)							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	94 001	71 642	54 108	52 747	124 781	123 420
Авансы	5542	52 539	34 530	17 500	17 500	17 500	17 500
.....	5543						
.....	5544						
.....							
.....							

Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			
							погашение			списание на финансовый результат
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 17 г.	5560	4 909 484	431 464			(4 154 542)		1 186 406	
	за 20 16 г.	5580	660 860	4 879 193			(630 569)		4 909 484	
в том числе: (вид) Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 17 г.	5561	323 399	266 427			(145 399)		444 427	
	за 20 16 г.	5581	109 056	323 399			(109 056)		323 399	
Расчеты по налогам и сборам	за 20 17 г.	5562	28 083	39 550			(28 083)		39 550	
	за 20 16 г.	5582	37 274	28 083			(37 274)		28 083	
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 20 17 г.	5563	6 651	6 336			(6 651)		6 336	
	за 20 16 г.	5583	10 955	6 651			(10 955)		6 651	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 17 г.	5564	86 367	96 475			(86 367)		96 475	
	за 20 16 г.	5584	20 353	86 367			(20 353)		86 367	
Авансы полученные	за 20 17 г.	5565	59 425	22 676			(29 134)		52 967	
	за 20 16 г.	5585	40 709	29 134			(10 418)		59 425	
Расчеты по акциям	за 20 17 г.	5566	3 799 338				(3 799 338)			
	за 20 16 г.	5586		3 799 338					3 799 338	
Векселя выданные	за 20 17 г.	5567	606 221				(59 570)		546 651	
	за 20 16 г.	5587	442 513	606 221			(442 513)		606 221	
Итого	за 20 17 г.	5570	4 909 484	431 464			(4 154 542)	x	1 186 406	
	за 20 16 г.	5590	660 860	4 879 193			(630 569)	x	4 909 484	

Таблица 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.		На 31 декабря 20 15 г.	
		На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Всего	5590	30 291	25 920	25 920	25 920
в том числе: (вид) Авансы	5591	30 291	25 920	25 920	25 920

6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование показателя	Код	За 20 <u>17</u> г.	За 20 <u>16</u> г.
Материальные затраты	5610	448 972	194 127
Расходы на оплату труда	5620	161 102	112 062
Отчисления на социальные нужды	5630	42 499	29 662
Амортизация	5640	21 021	23 860
Прочие затраты	5650	66 690	61 083
Итого по элементам	5660	740 284	420 794
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(46 680)	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	18 045
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	693 604	438 839

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	298 692	187 204	(21 810)	-----	464 086
в том числе:						
Штрафные санкции по договорам	5701	278 650	152 441	-----	-----	431 091
На оплату неиспользованных отпусков	5702	10 375	19 306	(12 487)	-----	17 194
Прочие оценочные обязательства	5703	9 667	15 457	(9 323)	-----	15 801

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.
Выданные - всего	5810	-----	-----	64 678
в том числе:				
Основные средства в залоге	5811	-----	-----	64 678

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Наименование показателя	Код	За 20 <u>17</u> г.	За 20 <u>16</u> г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	14 218	24 964
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	14 218	24 964