

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

		К О Д Ы
на <u>31 декабря</u> <u>2018</u>	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация <u>ПАО "Фармсинтез"</u>	по ОКПО	31.12.18
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	43439835
Вид экономической деятельности <u>производство лекарственных препаратов, оптовая торговля</u>	по ОКВЭД	7801075160
Организационно-правовая форма/ форма собственности: <u>ПАО/ совместная, частная и иностранная</u>	по ОКПФ / ОКФС	21.20.1
Единица измерения: <u>тыс. руб. / -млн-руб.</u> (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	4134
		384

Местонахождение (адрес): 188663, Ленинградская область, Всеволожский район,  
г.п. Кузьмоловский, ст. Капитолово, д.134 лит.1

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2018 г.	2017 г.	2016 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
3	Нематериальные активы .....	1110	456	482	544
4	Результаты исследований и разработок .....	1120	385 638	363 273	284 411
	Нематериальные поисковые активы .....	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы .....	1140	-----	-----	-----
5	Основные средства .....	1150	330 243	346 934	367 467
6	Доходные вложения в материальные ценности .....	1160	-----	-----	-----
18	Финансовые вложения .....	1170	4 757 340	4 687 369	5 377 766
10	Отложенные налоговые активы .....	1180	184 155	117 509	79 698
	Прочие внеоборотные активы .....	1190	368 542	383 056	343 060
	ИТОГО по разделу I .....	1100	6 026 374	5 898 623	6 452 946
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
7	Запасы .....	1210	269 836	247 608	200 928
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям .....	1220	9 289	7 400	15 746
6	Дебиторская задолженность .....	1230	173 769	396 627	490 634
9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) .....	1240	14 504	11 899	32 013
10	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	1250	233	3 955	95 646
	Прочие оборотные активы .....	1260	12 615	546	4 508
	ИТОГО по разделу II .....	1200	480 246	668 035	839 475
	БАЛАНС .....	1600	6 506 620	6 566 658	7 292 421

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2018 г.	2017 г.	2016 г.
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) .....	1310	1 505 054	1 505 054	758 622
	Собственные акции, выкупленные у акционеров .....	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов .....	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки) .....	1350	4 845 814	4 845 814	1 792 908
	Резервный капитал .....	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) .....	1370	(1 478 425)	(1 528 540)	(541 559)
	ИТОГО по разделу III .....	1300	4 872 444	4 822 329	2 009 972
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
18	Заемные средства .....	1410	-----	-----	-----
13	Отложенные налоговые обязательства .....	1420	32 752	32 404	21 249
12	Оценочные обязательства .....	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства .....	1450	39 182	39 182	24 964
	ИТОГО по разделу IV .....	1400	71 934	71 586	46 213
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
15	Заемные средства .....	1510	23 244	22 123	28 015
14	Кредиторская задолженность .....	1520	1 377 015	1 186 406	4 909 484
	Доходы будущих периодов .....	1530	26	128	45
13	Оценочные обязательства .....	1540	161 957	464 086	298 692
	Прочие обязательства .....	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V .....	1500	1 562 242	1 672 743	5 236 236
	БАЛАНС .....	1700	6 506 620	6 566 658	7 292 421

Руководитель



Кругляков П.В.

(расшифровка подписи)

2019г.

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За \_\_\_\_\_ год 2018

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)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы
0710002
31.12.2018
43439835
7801075160
21.20.1
4734
384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
16	Выручка .....	2110	279 048	635 325
	Себестоимость продаж .....	2120	(267 583)	(459 688)
	Валовая прибыль (убыток) .....	2100	11 465	175 637
	Коммерческие расходы .....	2210	(140 781)	(93 368)
	Управленческие расходы .....	2220	(151 235)	(140 548)
	Прибыль (убыток) от продаж .....	2200	(280 551)	(58 279)
	Доходы от участия в других организациях .....	2310	-----	-----
	Проценты к получению .....	2320	270	1 493
17	Прочие доходы .....	2330	(5 804)	(2 311)
17	Прочие расходы .....	2340	471 526	18 274
	Прибыль (убыток) до налогообложения .....	2350	(195 956)	(968 441)
18	Текущий налог на прибыль .....	2300	(10 515)	(1 009 264)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) .....	2410	-----	-----
	Изменение отложенных налоговых обязательств .....	2421	64 195	(175 197)
	Изменение отложенных налоговых активов .....	2430	(348)	(11 155)
	Прочее .....	2450	66 646	37 811
	Чистая прибыль (убыток) .....	2460	(5 668)	(4 373)
	Чистая прибыль (убыток) .....	2400	50 115	(986 981)
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	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	50 115	(986 981)
19	Базовая прибыль (убыток) на акцию .....	2900	0,170	(3,570)
19	Разводненная прибыль (убыток) на акцию .....	2910	0,170	(3,570)

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Кругляков П.В.

(расшифровка подписи)

01 апреля 2019г.



**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**

За \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2018

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)

Дата (число, месяц, год)

\_\_\_\_\_

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710003
по ОКПО	43439835
ИНН	7801075160
по ОКВЭД	21.20.1
по ОКОПФ/ ОКФС	4734
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 16 г.	3100	758 622	-----	1 792 908	1	(541 559)	2 009 972
<b>За 2017 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	746 432	-----	3 052 906	-----	-----	3 799 338
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	746 432	-----	3 052 906	X	X	3 799 338
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(986 981)	(986 981)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(986 981)	(986 981)
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 17 г.	3200	1 505 054	-----	4 845 814	1	(1 528 540)	4 822 329
<b>За 2018 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	50 115	50 115
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	50 115	50 115
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
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	-----	-----
реорганизации 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 18 г.	3300	1 505 054	-----	4 845 814	1	(1 478 425)	4 872 444

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	2 009 972	(986 981)	3 799 338	4 822 329
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	2 009 972	(986 981)	3 799 338	4 822 329
в том числе:					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401	(541 559)	(986 981)	-----	(1 528 540)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	(541 559)	(986 981)	-----	(1 528 540)
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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	4 833 236	4 783 019	1 984 963

Руководитель

(подпись)

Кругляков П.В.

(расшифровка подписи)

2019г



# ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2018  
 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)

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

К О Д Ы	
0710004	
12.31.18	
43439835	
7801075160	
21.20.1	
4734	
384	

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>463 162</b>	<b>574 081</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	430 191	534 396
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	32 971	39 685
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(478 890)</b>	<b>(633 166)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(257 814)	(395 476)
в связи с оплатой труда работников	4122	(212 068)	(210 669)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	(22)	(162)
прочие платежи	4125	(5 064)	(8 557)
прочие налоги и сборы	4126	(3 922)	(18 302)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(15 728)</b>	<b>(59 085)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>-----</b>	<b>69 410</b>
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	25
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
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	14 218
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>(350)</b>	<b>(67 109)</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-----	(12 215)
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	(350)	(54 894)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(350)</b>	<b>2 301</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>(1 500)</b>	<b>(49 805)</b>
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	(1 500)	(43 984)
выплаты по векселям	4324	-----	-----
прочие платежи	4329	-----	-----
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(1 500)</b>	<b>(5 821)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(17 578)</b>	<b>(106 589)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b> .....	<b>4450</b>	<b>3 955</b>	<b>95 646</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b> .....	<b>4500</b>	<b>233</b>	<b>3 955</b>
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b> .....	<b>4490</b>	<b>13 856</b>	<b>14 898</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Кругляков П.В.  
 (подпись)



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За \_\_\_\_\_ 2018  
 Организация: ИАО "Фармстимус"  
 Едилица измерения: тысяч руб. / млн-руб.  
 (непрямое завышение)

**1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИХ**  
 1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г.	3 440	(2 958)			(26)			3 440	(2 958)
в том числе: (вид нематериальных активов)	5111	за 2017 г.	3 440	(2 890)						3 440	(2 890)
- патенты и изобретения	5101	за 2018 г.	1 739	(1 669)			(13)			1 739	(1 669)
- патенты и изобретения	5111	за 2017 г.	1 739	(1 655)			(13)			1 739	(1 655)
- товарные знаки	5112	за 2018 г.	1 232	(897)			(7)			1 232	(897)
- товарные знаки	5122	за 2017 г.	1 232	(854)			(43)			1 232	(854)
- прочие		за 2018 г.	469	(393)			(6)			469	(393)
- прочие		за 2017 г.	469	(387)			(6)			469	(387)

**1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.	2017 г.	2016 г.
Всего	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
- товарные знаки	1 232	1 232	1 232	1 232
- прочие	469	469	469	469

**1.3 Нематериальные активы с полной погашенной стоимостью**

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.	2017 г.	2016 г.
Всего	2 826	2 754	2 754	2 394
в том числе: (вид нематериальных активов)				
- патенты и изобретения	1 594	1 583	1 583	1 583
- товарные знаки	874	813	813	453
- прочие	358	358	358	358

## 2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 18 г.	5200	517 451	(321 552)	5 578	-----	-----	(16 095)	-----	-----	523 029	(337 647)
	за 20 17 г.	5210	454 353	(312 585)	75 090	(11 992)	11 992	(20 959)	-----	-----	517 451	(321 552)
в том числе: (группа основных средств) машины и оборудование	за 20 18 г.	5201	344 222	(262 256)	267	-----	-----	(8 599)	-----	-----	344 489	(270 855)
	за 20 17 г.	5211	328 311	(260 169)	26 418	(10 507)	10 507	(12 594)	-----	-----	344 222	(262 256)
Земля и Здания	за 20 18 г.	5202	94 986	(23 170)	-----	-----	-----	(2 671)	-----	-----	94 986	(25 841)
	за 20 17 г.	5212	83 920	(20 967)	11 066	-----	-----	(2 203)	-----	-----	94 986	(23 170)
Прочие	за 20 18 г.	5203	78 243	(36 126)	5 311	-----	-----	(4 825)	-----	-----	83 554	(40 951)
	за 20 17 г.	5213	42 122	(31 449)	37 606	(1 485)	1 485	(6 162)	-----	-----	78 243	(36 126)
.....	за 20 18 г.	5204	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 17 г.	5214	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 18 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 18 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 18 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 18 г.	5220	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 17 г.	5230	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	за 20 18 г.	5221	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 17 г.	5231	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 18 г.	5222	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 17 г.	5232	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 18 г.	5223	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 17 г.	5233	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 18 г.	5224	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 17 г.	5234	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

### 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 2018 г.	5240	151 035	5 311	(11 218)	(267)	144 861
	за 2017 г.	5250	225 699	1 797	(2 312)	(74 149)	151 035
в том числе: (группа объектов) Машины и оборудование	за 2018 г.	5251	23 653	-----	(5 907)	(267)	17 479
	за 2017 г.	5252	87 750	-----	(1 269)	(62 828)	23 653
Здания	за 2018 г.	5253	127 382	-----	-----	-----	127 382
	за 2017 г.	5254	137 949	499	-----	(11 066)	127 382
Прочие	за 2018 г.	5255	-----	5 311	(5 311)	-----	-----
	за 2017 г.	5256	-----	1 298	(1 043)	(255)	-----
.....	за 2018 г.	5257	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 2017 г.	5258	-----	-----	-----	-----	-----



### 3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

стр 13

#### 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)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
<b>Долгосрочные - всего</b>	за 20 18 г.	5301	5 746 643	(1 059 274)	-----	(15 142)	193 908	-----	(108 795)	5 731 501	(974 161)
	за 20 17 г.	5311	5 779 244	(401 478)	85 481	(124 125)	59 352	6 043	(717 148)	5 746 643	(1 059 274)
<b>в том числе: (группа, вид)</b>											
<i>Акции</i>	за 20 18 г.	5302	5 693 643	(1 059 274)	-----	(15 142)	193 908	-----	(108 795)	5 678 501	(974 161)
<i>Акции</i>	за 20 17 г.	5312	5 663 056	(364 687)	30 587	-----	-----	-----	(694 587)	5 693 643	(1 059 274)
<i>Предоставленные займы</i>	за 20 18 г.	5303	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<i>Предоставленные займы</i>	за 20 17 г.	5313	44 313	(36 791)	1 894	(46 410)	36 157	203	634	-----	-----
<i>Долговые ценные бумаги</i>	за 20 18 г.		53 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	53 000	-----
<i>Долговые ценные бумаги</i>	за 20 17 г.		71 875	-----	53 000	(77 715)	23 195	5 840	(23 195)	53 000	-----
	за 20 18 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 17 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Краткосрочные - всего</b>	за 20 18 г.	5305	13 009	(1 110)	-----	350	1 983	272	-----	13 631	873
	за 20 17 г.	5315	34 090	(2 077)	10 253	(32 404)	1 817	1 070	(850)	13 009	(1 110)
<b>в том числе: (группа, вид)</b>											
<i>Долговые ценные бумаги</i>	за 20 18 г.	5306	2 756	(1 110)	-----	-----	339	-----	-----	2 756	(771)
<i>Долговые ценные бумаги</i>	за 20 17 г.	5316	34 090	(2 077)	-----	(32 404)	1 817	1 070	(850)	2 756	(1 110)
<i>Предоставленные займы</i>	за 20 18 г.	5307	10 253	-----	-----	350	1 644	272	-----	10 875	1 644
<i>Предоставленные займы</i>	за 20 17 г.	5317	-----	-----	10 253	-----	-----	-----	-----	10 253	-----
	за 20 18 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 17 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Финансовых вложений - итого</b>	за 20 18 г.	5300	5 759 652	(1 060 384)	-----	(14 792)	195 891	272	(108 795)	5 745 132	(973 288)
	за 20 17 г.	5310	5 813 334	(403 555)	95 734	(156 529)	61 169	7 113	(717 998)	5 759 652	(1 060 384)

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
<b>Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего</b>	5320	-----	-----	-----
<b>в том числе: (группы, виды)</b>				
.....	5321	-----	-----	-----
.....	5322	-----	-----	-----
.....	5323	-----	-----	-----
<b>Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего</b>	5325	-----	-----	-----
<b>в том числе: (группы, виды)</b>				
.....	5326	-----	-----	-----
.....	5327	-----	-----	-----
.....	5328	-----	-----	-----
<b>Иное использование финансовых вложений</b>	5329	-----	-----	-----

## 4. ЗАПАСЫ

стр. \_\_ из \_\_

## 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		выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 18 г.	5400	255 962	(8 354)	410 817	(363 360)	-----	(25 229)	х	278 190	(8 354)
	за 20 17 г.	5420	209 282	(8 354)	687 076	(588 266)	-----	(52 130)	х	255 962	(8 354)
в том числе: (группа, вид)											
Сырье и материалы	за 20 18 г.	5401	64 767	(8 354)	84 684	(106 662)				42 789	(8 354)
	за 20 17 г.	5421	40 500	(8 354)	116 978	(92 711)				59 522	(8 354)
Готовая продукция	за 20 18 г.	5402	44 648		86 144	(50 246)		(21 024)		44 648	
	за 20 17 г.	5422	51 302		100 527	(95 704)		(11 477)		44 648	
Товары для перепродажи	за 20 18 г.	5403	32 114		229 241	(177 735)		(4 205)		79 415	
	за 20 17 г.	5423	19 621	-----	361 293	(308 147)	-----	(40 653)		32 114	-----
Полуфабрикаты	за 20 18 г.		32 288		10 748	(28 486)				14 550	-----
	за 20 17 г.		26 330		97 662	(91 704)				32 288	-----
Незавершенное производство (по контрактам на НИОКР)	за 20 18 г.		82 145		-----	(231)				81 914	-----
	за 20 17 г.		71 529		10 616	-----				82 145	-----

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На		
		31 декабря 20 18 г.	31 декабря 20 17 г.	31 декабря 20 16 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			



## 6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

стр. \_\_ из \_\_

Наименование показателя	Код	За 20 18 г.	За 20 17 г.
Материальные затраты	5610	233 388	448 972
Расходы на оплату труда	5620	163 916	161 102
Отчисления на социальные нужды	5630	44 273	42 499
Амортизация	5640	16 122	21 021
Прочие затраты	5650	124 128	66 690
Итого по элементам	5660	581 827	740 284
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(22 228)	(46 680)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	559 599	693 604



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ПАО «Фармсинтез»  
за 2018 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>2</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>2</b>
<b>3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>9</b>
<b>4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)</b>	<b>9</b>
<b>5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>9</b>
<b>6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	<b>10</b>
<b>7. ЗАПАСЫ</b>	<b>11</b>
<b>8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>11</b>
<b>9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>11</b>
<b>10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	<b>12</b>
<b>11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>12</b>
<b>12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>12</b>
<b>13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>13</b>
<b>14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>13</b>
<b>15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>144</b>
<b>16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ</b>	<b>14</b>
<b>17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>15</b>
<b>18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>15</b>
<b>19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</b>	<b>17</b>
<b>20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>17</b>
<b>21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>20</b>
<b>22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ</b>	<b>21</b>
<b>23. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>21</b>
<b>24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>22</b>
<b>25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.</b>	<b>25</b>

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Фармсинтез» (далее также «Общество») за 2018 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 Кузьмоловский, 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 2018 году составила 143 человека (2017 год: 139 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) 01 апреля 2019 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 2018 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 учитывается обособленно на счете 04 «Нематериальные активы».

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

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

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

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 несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
Евро	79,4605	68,8668	63,8111
Японская иена (за 100 рублей)	62,9976	51,1479	51,8324

### 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 2018 год по сравнению с 2017 годом.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2019 год по сравнению с 2018 годом, кроме случаев, связанных с изменением действующего законодательства в области регулирования бухгалтерского учета.

### **3. 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.

### **4. 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 определенного объема 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, привлеченных от профильных инвесторов (как российских, так и зарубежных компаний, в том числе из числа крупных фармацевтических компаний).

### **5. 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 2018 г. балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета амортизации составила 131 082 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 109 571 тыс. рублей, 31 декабря 2016 г.: 87 118 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:

Объекты основных средств	в тыс. рублей		
	2018 год	2017 год	2016 год
Земельные участки	440	440	440
Объекты внешнего благоустройства	7 443	7 443	7 443
<b>Итого</b>	<b>7 883</b>	<b>7 883</b>	<b>7 883</b>

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 2018 года составила 15 812 тыс. рублей (на 31.12.2017: 17 926 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 твёрдых 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 2020-2021гг.

## 6. 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		
	2018 год	2017 год	2016 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	517 431	516 524	1 162 729
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	4 186 809	4 117 845	4 135 640
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	71 875
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	67 504	64 899	39 535
<b>Итого</b>	<b>4 771 844</b>	<b>4 699 268</b>	<b>5 409 779</b>

### Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2018 г. долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых определяется, были оценены по рыночной стоимости.

Долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не определяется на 31 декабря 2018 года, включают в себя:

- Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2018 г. предоставленные займы составляли 12 519 тыс. рублей (включая накопленные проценты в сумме 1 286 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.

### Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 г. и на 31 декабря 2017 составила 15 166 рублей и была учтена в составе прочих расходов. Источник информации – биржа NASDAQ. Долевые финансовые вложения, номинальная стоимость которых определяется, были оценены по номинальной стоимости.

### 7. 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 2018 года составили 81 914 тыс. рублей (31 декабря 2017: 81 913 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 2018 года составили 30 291 тыс. рублей (31 декабря 2017: 30 291 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 120 705 тыс. рублей (см. также раздел 14 «Оценочные обязательства» ниже).

### 8. 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 2018 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 11 810 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 6 427 тыс. рублей, 31 декабря 2016 г.: 10 717 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 35 508 тыс. рублей, в том числе за счет предоставления финансовых премий покупателям в размере 91 039 тыс. рублей.

Движение по резерву по сомнительным долгам представлено ниже:

	в тыс. рублей
<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>Итого</b>
	<b>1 361</b>
Признано в отчетном периоде	40 352
Восстановлено в отчетном периоде	-
Использовано в отчетном периоде	(1 345)
<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>40 368</b>
Признано в отчетном периоде	-
Восстановлено в отчетном периоде	-
Использовано в отчетном периоде	(6 802)
<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>33 566</b>

### 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	в тыс. рублей		
	2018 год	2017 год	2016 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	233	3 795	4 667
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	160	64 979
Депозиты	-	-	26 000
<b>Итого</b>	<b>233</b>	<b>3 955</b>	<b>95 646</b>



## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2018 г. прочие активы включали в себя:

Виды активов	2018 год		2017 год		2016 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок	345 740	-	345 740	-	342 598	-
Лицензии	22 510	-	29 098	-	-	-
Авансы долгосрочные	-	-	-	-	-	-
Прочие	292	12 615	8 218	546	462	4 508
<b>Итого</b>	<b>368 542</b>	<b>12 615</b>	<b>383 056</b>	<b>546</b>	<b>343 060</b>	<b>4 508</b>

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.

## 11. 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 2016 г.	151 724 392	-	758 622	-
Эмиссия акций	149 286 362	-	-	-
На 31 декабря 2017 г.	301 010 754	-	758 622	-
Эмиссия акций	-	-	746 432	-
На 31 декабря 2018 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 2018 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 2018 году распределение прибыли за 2017 год не производилось (аналогично в 2017 году за 2016 год).

## 12. 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.

### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	в тыс. рублей			
	Штрафные санкции по договорам	Оплата неиспользованных отпусков	Прочие оценочные обязательства	Итого
<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>278 650</b>	<b>10 375</b>	<b>9 667</b>	<b>298 692</b>
Начислено	152 441	19 306	15 457	187 204
Использовано	–	(12 487)	(9 323)	(21 810)
Восстановлено	–	–	–	–
<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>431 091</b>	<b>17 194</b>	<b>15 801</b>	<b>298 692</b>
Начислено	13 459	28 262	2 206	43 927
Использовано	–	(14 331)	(7 880)	(22 211)
Восстановлено	(323 845)	–	–	(323 845)
<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>120 705</b>	<b>31 125</b>	<b>10 127</b>	<b>161 957</b>

#### 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 2018 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2018 г. будет использован в течение 2019 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 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 на 31.12.2018 в сумме 120 705 тыс. рублей, на 31.12.2017 в сумме 431 091 тыс. рублей.

### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В 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 358 242 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 418 119 тыс. рублей, 31 декабря 2016г.: 397 399 тыс. рублей) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

#### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	в тыс. рублей		
Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	348	9 292	6 225

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Пенсионный фонд	7 567	7 563	5 993
Фонд обязательного медицинского страхования	1 994	1 948	1 858
<b>Итого</b>	<b>9 909</b>	<b>18 803</b>	<b>14 076</b>

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2018 год	2017 год	2016 год
НДФЛ	12 934	7 273	5 925
Налог на имущество	921	1 564	625
Прочие	4 416	11 910	7 457
<b>Итого</b>	<b>18 271</b>	<b>20 747</b>	<b>14 007</b>

в тыс. рублей

## 15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество пролонгировало договор займа с ООО «СинБио» сроком на один год и погасило часть основного долга на сумму 812 тыс. рублей. На 31 декабря 2018 задолженность составила 19 017 тыс. рублей по основному долгу, срок погашения 26 декабря 2019 г.

Сумма начисленных процентов по данному договору займа с ООО «СинБио» на 31 декабря 2018 г. составила 4 228 тыс. рублей, исходя из ставки 10% годовых по основному долгу. Оплата процентов по договору предусматривается вместе с оплатой основной суммы долга.

## 16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

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

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация покупных товаров	151 326	(177 014)	(25 688)
Реализация продукции собственного производства	88 535	(72 845)	15 690
Реализация услуг по выполнению НИОКР	2 000	(938)	1 062
Прочее	37 187	(16 786)	20 401
<b>Итого за 2018 год</b>	<b>279 048</b>	<b>(267 583)</b>	<b>11 465</b>

в тыс. рублей

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

в тыс. рублей

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

Расшифровка управленческих расходов за 2018 и 2017 гг.:

Статья расходов	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	101 881	81 073
Аренда и обслуживание помещения	18 047	20 897
Командировочные расходы	9 455	12 253
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	6 072	12 712
Прочие	15 780	13 613
<b>Итого</b>	<b>151 235</b>	<b>140 548</b>

Расшифровка коммерческих расходов за 2018 и 2017 гг.:

Статья расходов	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	92 629	74 942
Роялти	7 897	10 682
Информационные услуги	-	2 070
Транспортно-экспедиторские услуги	1 707	2 739
Участие в выставках, конференциях	15 293	-
Лизинг	3 702	-
Командировочные расходы	4 498	-
Прочие	15 055	2 935
<b>Итого</b>	<b>140 781</b>	<b>93 368</b>

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	в тыс. рублей	
	2018 год	2017 год
Курсовые разницы	127 892	-
Оценочные обязательства и резервы	323 845	-
Прочие доходы	19 789	18 274
<b>Итого</b>	<b>471 526</b>	<b>18 274</b>

Прочие расходы	в тыс. рублей	
	2018 год	2017 год
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	115 424	609 459
Отчисления в оценочные резервы	13 459	165 394
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	39 007
Курсовые разницы отрицательные	-	58 556
Убыток от реализации облигаций	-	23 195
Налог на имущество	3 882	3 448
Расходы, связанные с продажей прочего имущества	8 534	-
Списание НИОКР, давших отрицательный результат	19 920	-
Прочие расходы	34 737	69 382
<b>Итого</b>	<b>195 956</b>	<b>968 441</b>

## 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
Убыток до налогообложения	(10 515)	(1 009 264)

Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход)/расход	(2 103)	(201 853)
Постоянный налоговые обязательства (активы)	64 195	(175 197)
Отложенный налоговый актив	66 646	37 811
Отложенное налоговое обязательство	(348)	(11 155)
<b>Налог на прибыль</b>	-	-

Ниже приведена расшифровка информации в отчете о финансовых результатах за 2018 год, отраженной в строке «Прочее»:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
Начисления по результатам налоговой проверки и другие аналогичные расходы	(5 668)	(4 373)
<b>Итого</b>	<b>(5 668)</b>	<b>(4 373)</b>

Расшифровки налогового эффекта основных постоянных и временных разниц, возникших в 2018 году, приведены в таблице ниже:

Постоянные разницы	в тыс. рублей	
	За 12 месяцев 2018 г.	
<b>Постоянные налоговые активы</b>	<b>339 707</b>	
в том числе начисленные на:		
Переоценку акций (векселей) по справедливой стоимости	274 737	
Резервы по госконтрактам	64 769	
Прочее	201	
<b>Постоянные налоговые обязательства</b>	<b>(275 512)</b>	
в том числе начисленные на:		
Переоценку акций (векселей) по справедливой стоимости	(270 921)	
Прочее	(4 591)	

Движение временных разниц, приведено в таблице ниже:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	За 12 месяцев 2018 г.	
<b>Отложенные налоговые обязательства (увеличение)</b>	<b>-</b>	
в том числе начисленные на:		
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	-	
<b>Отложенные налоговые активы увеличение</b>	<b>66 646</b>	
в том числе начисленные на:		
Убыток отчетного периода	66 596	
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	-	
Прочее	50	

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2018 г. составили:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	На 31.12.2018	
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(32 752)</b>	
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	(348)	

Отложенные налоговые активы на 31.12.2018 г. составили:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	На 31.12.2018	

<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>184 155</b>
Накопленные убытки прошлых лет	162 325
Расходы будущих периодов	8 627
Резервы по сомнительным долгам	6 714
Прочее	6 489

## 19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2018 год	2017 год
Убыток, приходящийся на владельцев обыкновенных акций	50 115	(986 981)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	301 010 754	276 129 694
<b>Базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.)</b>	<b>0,17</b>	<b>(3,57)</b>

## 20. 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);

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 2018 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, %
<b>Акционеры Общества</b>					
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.	EPhaG AS /АО «ЕФАГ»	10113, Эстония, Таллин, Виру, 19.	Данной компании принадлежит 16,45% акций Общества	16,45%	–

<b>Дочерние хозяйственные общества</b>					
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		
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	-	100%
<b>Прочие инвестиции</b>				-	50%
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 2018 г.

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

В течение 2018 и 2017 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	в тыс. рублей	
	2018 год	2017 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	28 826	20 748
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Информация о существенных сделках со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2018 год	2017 год
<b>Выручка</b>		
Kevelt AS		
ООО «Синбио»	4 220	1 659
<b>Итого</b>	144	122
	<b>4 364</b>	<b>1 781</b>
<b>Процентный доход</b>		
LifeBio Laboratories LLC		
XENETIC BIOSCIENCES, INC	270	203
<b>Итого</b>	-	1 070
	<b>270</b>	<b>1 273</b>
<b>Себестоимость</b>		
Kevelt AS		
	108 188	191 950

Наименование показателя	2018 год	2017 год
<b>Итого</b>	<b>108 188</b>	<b>191 950</b>
<b>Коммерческие расходы</b>		
Kevelt OY	6 156	10 279
<b>Итого</b>	<b>6 156</b>	<b>10 279</b>
<b>Закупка научно-исследовательских работ, внеоборотных активов</b>		
Kevelt AS	-	43 202
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	4 200	4 200
<b>Итого</b>	<b>4 200</b>	<b>47 402</b>

Информация о существенных остатках расчетов со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Kevelt AS		
ООО «СинБио»	6 338	1 890
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	923	779
	168	168
<b>Итого</b>	<b>7 429</b>	<b>2 837</b>
<b>Авансы выданные, в том числе на приобретение внеоборотных активов</b>		
Guardum Pharmaceuticals LLC		
Kevelt AS	29 842	29 842
ООО «Праймсинтез»	9 145	29 033
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	1 701	1 701
	46	1 161
<b>Итого</b>	<b>40 734</b>	<b>61 737</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>		
LifeBio Laboratories LLC		
Kevelt AS	178 259	178 259
ООО «СинБио»	96 568	65 057
Kevelt OY	62 470	62 470
<b>Итого</b>	<b>52 603</b>	<b>38 766</b>
	<b>389 900</b>	<b>344 552</b>
<b>Займы выданные, векселя полученные</b>		
LifeBio Laboratories LLC		
XENETIC BIOSCIENCES, INC	12 501	10 253
<b>Итого</b>	<b>1 985</b>	<b>1 646</b>
	<b>1 486</b>	<b>11 899</b>
<b>Наименование показателя</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
<b>Займы полученные, векселя выданные, предоплата за акции, полученные доли</b>		
Kevelt AS		
Guardum Pharmaceuticals LLC	387 218	333 545
ООО «СинБио»	-	40 320
<b>Итого</b>	<b>23 245</b>	<b>22 123</b>
	<b>410 813</b>	<b>395 988</b>

Движение денежных средств по связанным сторонам.

	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Платежи – всего: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги:	(31 280)	(8 261)
	(31 280)	(8 261)
Kevelt AS	(51 168)	(15 098)
Kevelt AS – возврат аванса	19 888	23 359



<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Платежи – всего: в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов	(350)	(54 894)
LifeBio Laboratories LLC	(350)	(54 894)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Платежи – всего: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг	(1 500)	(43 984)
Kevelt AS	(1 500)	(43 984)
ООО «СинБио»	-	(461)
XENETIC BIOSCIENCES, INC	-	-

## 21. 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 доходов, 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 2018 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».

## 22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

У Общества имеется один отчетный сегмент. Выручка от продажи следующим покупателям составляет не менее 10% общей суммы выручки за 2018 год:

в тыс. рублей

Покупатель	Продажи за 2018 год (без НДС)	Продажи за 2017 год (без НДС)
ООО Пульс ФК	38 150	148 319
ЗАО Фирма ЕВРОСЕРВИС	84 700	112 370
ООО Фармкомплект	-	94 262
АО НПК Катрен	-	86 786

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

## 23. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2018 году Обществом получена прибыль в размере 50 115 т.р., однако ввиду убытков полученных Обществом в 2017 году в сумме 986 981 тыс. рублей и превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами на 1 081 996 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 1 004 708 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года, указанная прибыль не достаточна для покрытия имеющихся убытков, сформировавшихся по состоянию на 31.12.2018 года и, таким образом, 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 800 млн. рублей, то есть данная задолженность является контролируемой;
- в 2018 году Общество существенно уменьшило сумму обязательств под штрафные санкции в связи с нарушением условий договоров и по состоянию на 31.12.2018 сумма составляет 120 млн. рублей.

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 неопределённость в отношении возможности привлечения достаточного объёма финансирования для продолжения их выполнения.

## **24. 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:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2018 г.	2017 г.
Активы, деноминированные в долларах США	927 086	857 985
Обязательства, деноминированные в долларах США	(325 627)	(323 002)
<b>Нетто-величина риска, в долларах США</b>	<b>601 459</b>	<b>534 983</b>
Активы, деноминированные в евро	17 571	12 144
Обязательства, деноминированные в евро	(23 375)	(6 404)
<b>Нетто-величина риска, в евро</b>	<b>(5 804)</b>	<b>5 740</b>
Активы, деноминированные в йенах	-	-
Обязательства, деноминированные в йенах	(99 551)	(88 713)
<b>Нетто-величина риска, в йенах</b>	<b>(99 551)</b>	<b>(88 713)</b>
<b>Нетто-величина риска, всего</b>	<b>496 104</b>	<b>452 010</b>

Чувствительность влияния изменения курса валют представлена ниже:

	в тыс. рублей	
	Увеличение/ уменьшение курса рубля к доллару США	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2018 год	19%	114 277
	-19%	(114 277)
2017 год	20%	106 997
	-20%	(106 997)

	в тыс. рублей	
	Увеличение/ уменьшение курса рубля к Евро	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2018 год	-19%	(1 103)
	19%	1 103
2017 год	20%	1 148
	-20%	(1 148)

	в тыс. рублей	
	Увеличение/ уменьшение курса рубля к Японской иене	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2018 год	-19%	(18 915)
	19%	18 915
2017 год	-20%	(17 743)
	20%	17 743

### *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 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ООО «ФК Пульс»	34 440	112 646	–
ЗАО «Фирма Евросервис»	14 410	45 793	23 824
ЗАО «НПК Катрен»	3 382	48 419	22 087
ЗАО «Пенткрофт Фарма»	9 221	23 158	15 025
ООО «Виталон»	–	15 380	–
ООО «Фармкомплект»	–	13 068	88 664
ЗАО «ЦВ Протек»	8 335	7 089	4 804
ЗАО «Фармстор»	–	7 624	13 554
ООО «Геолик Фарм Маркетинг Групп»	7 429	7 429	7 429
ЗАО «ПрофитМед»	4 337	7 171	2 452
ООО «Сибмединфо»	–	4 251	5 894
ООО «ИРВИН 2»	–	4 048	16 834
Прочие	23 273	19 501	42 045
<b>ИТОГО</b>	<b>104 827</b>	<b>315 577</b>	<b>242 612</b>

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

	в тыс. рублей		
	2018 год	2017 год	2016 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 7)	4 757 340	4 687 369	5 377 766
Дебиторская задолженность (п. 9)	116 637	315 577	242 612
Денежные средства (п. 10)	233	3 955	95 646
<b>Итого</b>	<b>4 874 210</b>	<b>5 006 901</b>	<b>5 716 024</b>

#### 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	7 311	–	–	7 311
Кредиторская задолженность	709 531	–	–	709 531
Заемные средства	23 244	–	–	23 244
Прочие обязательства	161 957	–	–	161 957
<b>Итого на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>902 043</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>902 043</b>
	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
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

#### *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 ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### **25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

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

Генеральный директор  
ПАО «Фармсинтез»  
01 апреля 2019г.



Кругляков П.В.