

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФАРМСИНТЕЗ»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Crowe CRS — коммерческое обозначение ООО «Кроу Русаудит» и его аффилированных лиц ООО «Кроу СиАрЭс Такс», ООО «Кроу СиАрЭс Право», ООО «Кроу СиАрЭс Консалтинг».

ООО «Кроу Русаудит» является членом Crowe Global, международного объединения, образованного в соответствии с законодательством Швейцарии (Crowe). Crowe Global — одна из ведущих международных сетей отдельных и независимых аудиторско-консалтинговых фирм, которые могут обладать лицензией на использование названия Crowe в связи с оказанием ими бухгалтерских, аудиторских, налоговых, консультационных и иных профессиональных услуг клиентам. Crowe Global не является практикующим лицом и не оказывает профессиональных услуг от своего имени. ООО «Кроу Русаудит» и его аффилированные лица не несут ответственности и не принимают на себя обязательств, связанных с любыми действиями или бездействием Crowe или любого другого члена Crowe, а также отказываются от любой ответственности и обязательств, связанных с действиями или бездействием Crowe или любого другого члена Crowe.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Фармсинтез».

Основной государственный регистрационный номер: 1034700559189.

Место нахождения: 188663, Ленинградская область, Всеволожский район, городской поселок Кузьмолловский, станция Капитолово, 134, литер 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Кроу Русаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, строение 8, помещение VIII.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Место нахождения Филиала ООО «Кроу Русаудит» в г. Санкт-Петербурге:

196084, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр., д.266, литера «О», офис 302.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 11606048583.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров Публичного акционерного общества «Фармсинтез»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Фармсинтез» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговорками

Значительная часть деятельности Общества связана с проведением исследований и разработок, стоимость которых отражена по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса в сумме 391 413 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 385 638 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года. Все исследования и разработки являются незаконченными по состоянию на отчетную дату. Российские стандарты бухгалтерского учета (далее – РСБУ) не содержат правил, регулирующих порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности затрат на незаконченные исследования и разработки. В случае, если РСБУ не установлен способ ведения учета по какому-либо вопросу, то организация самостоятельно разрабатывает такой способ, используя, в первую очередь, Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО). Если бы Общество применило требования МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», то величина затрат на исследования и разработки, которые Общество могло бы признать в качестве актива, была бы меньше. Влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в результате применения несоответствующих методов учета не было определено.

Стоимости вложений в другие организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражены по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в сумме 3 567 837 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 3 611 851 тысяча рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года. Обществом не была проведена проверка на обесценение указанных вложений при наличии признаков устойчивого существенного снижения их стоимости, требуемая РСБУ. Как следствие, у нас не было возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя и иных связанных с ним строк прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены авансы, выданные в связи с проведением исследований и разработок, в сумме 244 559 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. Мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении возможности получения Обществом от исполнителя исследований и разработок результатов проведенных им исследований и разработок. Как следствие, у нас не было возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанной величины авансов и иных связанных с ними показателей прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Так как мы были назначены аудитором Общества в 2019 году, мы не имели возможности наблюдать за проведением инвентаризации запасов на начало указанного периода или проверить их количество с помощью альтернативных процедур. Поскольку запасы на начало периода учитываются при расчете результатов деятельности, у нас не было возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении стоимости запасов, результатов деятельности и нераспределенной прибыли на начало 2019 года, а также результатов деятельности за 2019 год и нераспределенной прибыли на 31 декабря 2019 года. Наше мнение в отношении финансовой отчетности за текущий период также модифицировано по причине возможного влияния данного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговорками.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на параграфы 23 и 25 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в которых изложены события и условия, указывающие на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Обязательства по оплате векселей, выпущенных в 2013 году	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом отражены обязательства по оплате векселей, выпущенных в 2013 году, в сумме 149 813 тысяч рублей. В соответствии с положениями применимого законодательства право требования по указанным векселям могло быть утрачено векселедержателем.	Анализ условий сделок, в результате совершения которых Общество выпустило рассматриваемые векселя. Анализ существования у векселедержателя права требования по векселям с учетом срока давности. Получение от руководства Общества заявления о признании безусловного обязательства оплатить векселя в случае их предъявления к оплате.

Отложенные налоговые активы	
Параграф 18 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Начиная с 2014 года Общество накопило налоговый убыток в сумме 1 033 597 тысяч рублей, в связи с чем в бухгалтерской (финансовой) отчетности признан отложенный налоговый актив, совокупная величина которого составила 206 719 тысяч рублей. Оценка руководством возможности возмещения отложенного налогового актива в указанной сумме является в значительной степени субъективной и основана на прогнозных показателях деятельности.	Анализ прогнозных величин налогооблагаемой прибыли, основанных на разработанном руководством Общества бизнес-плане на 2020-2024 годы, в том числе анализ использованных предпосылок и их сопоставление с фактическими результатами деятельности, где это было возможно.

Признание в составе активов стоимости объектов незавершенного строительства	
Параграф 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Общество отражает в составе внеоборотных активов стоимость незавершенного строительства нового производственного здания в сумме 143 658 тысяч рублей. Возможность завершения строительства и использования здания для производства продукции зависит от наличия у Общества необходимого источника финансирования.	Анализ величины затрат, необходимых для завершения строительства и приобретения производственного оборудования. Анализ прогнозов, подготовленных руководством, в отношении предполагаемых источников финансирования, а также достаточности средств для покрытия данных затрат.

Своевременность признания скидок, предоставленных покупателям	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
По условиям договоров отдельные покупатели имеют право на получение скидок в случае, если ими выполняются определенные в договорах условия. Признание скидок в бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется моментом исполнения покупателями указанных условий предоставления скидки.	Анализ положений договоров на предмет условий предоставления скидки и определения ее величины. Анализ своевременности признания скидки в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который 25 сентября 2019 года выразил модифицированное мнение в отношении данной отчетности по следующим основаниям:

- аудитор не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении количества и физического состояния материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года;
- аудитор не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства отсутствия обесценения финансовых вложений стоимостью 3 207 659 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса;
- аудитор не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении незавершенного строительства стоимостью 143 658 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, отраженного по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса;
- аудитор не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отложенного налогового актива стоимостью 181 130 тысяч рублей и 117 509 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно, отраженного по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса;
- аудитором выявлено несвоевременное признание предоставленных покупателям скидок в размере не менее 1 736 тысяч рублей.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2019 год и ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал 2020 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих отчета будут представлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом Общества за 2019 год и ежеквартальным отчетом эмитента за первый квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения совета директоров Общества.

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до сведения его членов, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора – В. Г. Ильин.

Руководитель задания, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора



В. Г. Ильин

Доверенность №15-22/20-8
от «09» января 2020 года

«10» апреля 2020 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на <u>31 декабря</u> <u>2019</u>	Дата (число, месяц, год)	КОДЫ
Организация <u>ПАО "Фармсинтез"</u>	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО	43439835
Вид экономической деятельности <u>производство лекарственных препаратов</u>	ИНН	7801075160
Организационно-правовая форма/ форма собственности: <u>Публичное акционерное общество/ совместная, частная и иностранная</u>	по ОКВЭД2	21.20.1
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12247 34
	по ОКЕИ	384

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА

НЕТ

Наименование аудиторской организации/

фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Кроу Русаудит"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального
аудитора
Основной государственный регистрационный
номер аудиторской организации/индивидуального
аудитора

ИНН 7716044594

ОГРН/
ОГРНИП 1037700117949

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	439	456	482
4	Результаты исследований и разработок	1120	391 413	385 638	363 273
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
5	Основные средства	1150	314 312	330 243	346 934
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
6	Финансовые вложения	1170	4 176 643	4 704 340	4 687 369
	Отложенные налоговые активы	1180	218 010	181 130	117 509
10	Прочие внеоборотные активы	1190	378 968	395 742	383 056
	ИТОГО по разделу I	1100	5 479 785	5 997 549	5 898 623
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	153 368	269 836	247 608
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 696	9 289	7 400
8	Дебиторская задолженность	1230	156 069	198 331	396 627
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 802	14 504	11 899
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	64 318	233	3 955
10	Прочие оборотные активы	1260	313	12 615	546
	ИТОГО по разделу II	1200	394 566	504 808	668 035
	БАЛАНС	1600	5 874 351	6 502 357	6 566 658

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 505 054	1 505 054	1 505 054
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 845 814	4 845 814	4 845 814
	Резервный капитал	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 161 822)	(1 468 778)	(1 528 540)
	ИТОГО по разделу III	1300	4 189 047	4 882 091	4 822 329
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1410	163 707	-----	-----
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-----	32 404	32 404
13	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
12	Прочие обязательства	1450	39 182	272 145	39 182
	ИТОГО по разделу IV	1400	202 889	304 549	71 586
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Засмные средства	1510	-----	23 244	22 123
14	Кредиторская задолженность	1520	1 347 622	1 141 665	1 186 406
	Доходы будущих периодов	1530	26	26	128
13	Оценочные обязательства	1540	134 767	150 782	464 086
12	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	1 482 415	1 315 717	1 672 743
	БАЛАНС	1700	5 874 351	6 502 357	6 566 658

Руководитель _____
(подпись)

Прилежасв Е.А.
(расшифровка подписи)

" 08 " апреля 2020г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За _____ год 2019

Организация: ПАО "Фармсинтез"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: производство лекарственных препаратов

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Публичное акционерное общество/ совместная, частная и иностранная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710002	
31.12.2019	
43439835	
7801075160	
21.20.1	
12247	34
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
16	Выручка	2110	117 396	281 761
16	Себестоимость продаж	2120	(112 012)	(242 694)
16	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 384	39 067
16	Коммерческие расходы	2210	(69 809)	(138 805)
16	Управленческие расходы	2220	(99 071)	(151 235)
16	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(163 496)	(250 973)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
17	Проценты к получению	2320	265	270
17	Проценты к уплате	2330	(28 065)	(5 804)
17	Прочие доходы	2340	34 684	506 135
17	Прочие расходы	2350	(601 160)	(247 819)
18	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(757 772)	1 809
18	Текущий налог на прибыль	2410	-----	-----
18	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(114 371)	(63 983)
18	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	32 404	-----
18	Изменение отложенных налоговых активов	2450	36 880	63 621
18	Прочее	2460	(4 556)	(5 668)
19	Чистая прибыль (убыток)	2400	(693 044)	59 762
	СПРАВОЧНО			
	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	(693 044)	59 762
19	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,002)	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель _____

(подпись)

Прилежав Е.А.

(расшифровка подписи)

" 08 " апреля 2020г.



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

За _____ год 2019

Организация: ПАО "Фармсинтез"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: производство лекарственных препаратов

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Публичное акционерное общество/ совместная, частная и иностранная

Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710004

31.12.2019

43439835

7801075160

21.20.1

12247

34

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 17 г.	3100	1 505 054	-----	4 845 814	1	(1 528 540)	4 822 329
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	59 762	59 762
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	59 762	59 762
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
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 18 г.	3200	1 505 054	-----	4 845 814	1	(1 468 778)	4 882 091
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(693 044)	(693 044)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(693 044)	(693 044)
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3300	1 505 054	-----	4 845 814	1	(2 161 822)	4 189 047

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	4 822 329	59 762	-----	4 882 091
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	4 822 329	59 762	-----	4 882 091
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(1 528 540)	59 762	-----	(1 468 778)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	(1 528 540)	59 762	-----	(1 468 778)
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	На 31 декабря	На 31 декабря
		2019 г.	2018 г.	2017 г.
Чистые активы	3600	4 149 839	4 842 883	4 783 019

Руководитель: Прилежаев Е.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 08 " апреля 2020г



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За _____ год _____ 2019

Организация ПАО "Фармсинтез"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности производства лекарственных препаратов

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Публичное акционерное общество/ совместная, частная и иностранная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710005	
по ОКПО	31.12.2019	
ИНН	43439835	
по ОКВЭД2	7801075160	
по ОКОПФ / ОКФС	12247	34
по ОКЕН	21.20.1	
	384	

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	174 261	445 474
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	164 261	418 171
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	10 000	27 303
Платежи - всего	4120	(270 853)	(460 956)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(81 496)	(241 605)
в связи с оплатой труда работников	4122	(174 091)	(210 961)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	(43)	(22)
прочие платежи	4125	(10 872)	(2 885)
прочие налоги и сборы	4126	(4 353)	(5 483)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(96 594)	(15 482)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	22 821	-----
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	-----
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	-----	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	22 821	-----
Платежи - всего	4220	-----	(350)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-----	-----
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)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	22 821	(350)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	142 362	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	142 362	-----
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	-----	-----
Платежи - всего	4320	(4 654)	(1 500)
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 собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 654)	(1 500)
выплаты по векселям	4324	-----	-----
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	137 708	(1 500)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	63 935	(17 332)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	233	3 955
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	64 318	233
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	150	13 610

Руководитель _____ Прилежнев Е.А. _____
(подпись)

" 08 " апреля 2020г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Фармсинтез»
за 2019
год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	2
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	2
3.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	9
4.	<i>РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)</i>	9
5.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	9
6.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	10
7.	<i>ЗАПАСЫ</i>	11
8.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	11
9.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	11
10.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	12
11.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	12
12.	<i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	12
13.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	12
14.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	13
15.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	14
16.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ</i>	14
17.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	15
18.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	15
19.	<i>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</i>	16
20.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	17
21.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	20
22.	<i>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ</i>	21
23.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	22
24.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	22
25.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.</i>	25

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Фармсинтез» (далее также «Общество») за 2019 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. Корпусная, д. 9, лит. А.

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 2019 году составила 94 человека (2018 год: 143 человек).

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Генкин Дмитрий Дмитриевич	Председатель совета директоров
Путилов Андрей Александрович	Член совета директоров
Колосов Дмитрий Юрьевич	Член совета директоров
Горелик Стивен Ярослав	Член совета директоров
Подколзина Нина Владимировна	Член совета директоров
Запорожцев Александр Александрович	Член совета директоров
Шверикас Владимир Николаевич	Член совета директоров

Единоличным исполнительным органом с 01.01.2019 по 18.11.2019 являлся Генеральный директор - Кругляков Петр Владимирович

Единоличным исполнительным органом с 19.11.2019 по 17.03.2020 являлся Генеральный директор – Майоров Кирилл Владимирович

Единоличным исполнительным органом с 19.03.2020 является Генеральный директор – Прилежаев Ефим Александрович.

Настоящая отчетность была подписана 08 апреля 2020 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, признается нематериальным активом на дату государственной регистрации результата НИОКР и учитывается обособленно на счете 04 «Нематериальные активы».

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

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

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

Расходы

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллар США	61,9057	69,4706	57,6002
Евро	69,3406	79,4605	68,8668
Японская иена (за 100 рублей)	56,7032	62,9976	51,1479

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 2019 год по сравнению с 2018 годом.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2020 год по сравнению с 2019 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 2019 г. балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета амортизации составила 145 565 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 134 538 тыс. рублей, 31 декабря 2017 г.: 109 645 тыс. рублей).

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

	в тыс. рублей		
Объекты основных средств	2019 год	2018 год	2017 год
Земельные участки	440	440	440
Объекты внешнего благоустройства	7 443	7 443	7 443
Итого	7 883	7 883	7 883

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

Стоимость транспортных средств, полученных по договорам финансового лизинга и учитываемых на забалансовых счетах на конец 2019 года составила 6 606 тыс. рублей (на 31.12.2018: 15 813 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 соответствии с утвержденным Советом директоров Общества бизнес-планом на 2020-2024 года в настоящее время прорабатываются две основные стратегии по оборудованию и вводу в эксплуатацию корпуса НПБЦ:

- Стратегия 1 предусматривает оборудование корпуса под производство особо опасных активных фармацевтических субстанций;
- Стратегия 2 предусматривает оборудование корпуса под участки производства твердых готовых лекарственных форм в рамках создания на базе Общества полного цикла производства лекарственных средств.

Источником финансирования расходов по вводу в эксплуатацию НПБЦ будут привлекаемые средства акционеров и потенциальных инвесторов, 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		
	2019 год	2018 год	2017 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	33 737	517 431	516 524
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	4 142 906	4 186 809	4 117 845
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	9 802	14 504	64 899
Итого	4 186 445	4 718 744	4 699 268

Долговые финансовые вложения

Долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не определяется на 31 декабря 2019 года, включают в себя:

- Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2019 г. предоставленные займы составляли 9 802 тыс. рублей и представляли собой займ, предоставленный в Евро связанной стороне – компании LifeBio Laboratories LLC под 2.6% годовых, со сроком погашения 20 марта 2020 года.

Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. составила 483 694 тысяч рублей

и была учтена в составе прочих расходов. Источник информации – биржа NASDAQ. Долевые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не 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 2019 года составили 81 914 тыс. рублей (31 декабря 2018: 81 914 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 2019 года составили 30 291 тыс. рублей (31 декабря 2018: 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.

В декабре 2017 г. Общество приобрело у дочернего общества LifeBio Laboratories LLC беспроцентный вексель номинальной стоимостью 53 000 тыс. рублей со сроком погашения не ранее 31 декабря 2020 г. Вексель учтен в бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 6 831 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 11 810 тыс. рублей, 31 декабря 2017 г.: 6 427 тыс. рублей) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

В течение 2019 года сумма дебиторской задолженности погашенной за счет предоставления финансовых премий покупателям составила 60 291 тыс. рублей.

В течение 2018 года сумма дебиторской задолженности погашенной посредством проведения взаимозачета встречных требований составила 132 960 тыс. рублей, в том числе за счет предоставления финансовых премий покупателям в размере 91 902 тыс. рублей.

Движение по резерву по сомнительным долгам представлено ниже:

	в тыс. рублей
	Итого
31 декабря 2017 г.	40 368
Признано в отчетном периоде	-
Восстановлено в отчетном периоде	-
Использовано в отчетном периоде	(6 802)
31 декабря 2018 г.	33 566
Признано в отчетном периоде	29 842
Восстановлено в отчетном периоде	-
Использовано в отчетном периоде	(18 128)
31 декабря 2019 г.	45 280

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря

в тыс. рублей

	2019 год	2018 год	2017 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	64 269	233	3 795
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	49	-	160
Депозиты	-	-	-
Итого	64 318	233	3 955

Остаток денежных средств по данным Отчета о движении денежных средств	64 318	233	3 955
---	--------	-----	-------

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы включали в себя :

в тыс. рублей

Виды активов	2019 год		2018 год		2017 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок	362 754	-	372 940	-	345 740	-
Лицензии	15 921	-	22 510	-	29 098	-
Прочие	293	313	292	12 615	8 218	546
Итого	378 968	313	395 742	12 615	383 056	546

Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок представляют собой авансы, выданные под совместные исследования и разработки для создания объектов интеллектуальной собственности, наиболее значительная часть которых выдана компаниям группы ОПКО на общую сумму 312 755 тыс. рублей. Завершение исследований в рамках совместных разработок намечено на 2020-2021 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 2017 г.	301 010 754	-	1 505 054	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	301 010 754	-	1 505 054	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	301 010 754	-	1 505 054	-

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2017- 2018 году Общество получило бюджетные средства на частичное возмещение затрат на организацию и проведение клинических исследований лекарственных препаратов в сумме 39 182 тыс. рублей. Данные средства были отражены в составе прочих долгосрочных обязательств и на 31.12.2019 составили 39 182 тыс. руб., 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
31 декабря 2017 г.	431 091	17 194	15 801	464 086
Начислено	14 518	28 262	2 206	44 986
Использовано	-	(14 331)	(7 880)	(22 211)
Восстановлено	(323 845)	(12 234)	-	(336 079)
31 декабря 2018 г.	121 764	18 891	10 127	150 782
Начислено	-	16 806	-	16 806

	Штрафные санкции по договорам	Оплата неиспользованных отпусков	Прочие оценочные обязательства	Итого
Использовано	–	(15 348)	(8 622)	(23 970)
Восстановлено	(1 059)	(7 792)	-	(8 851)
31 декабря 2019 г.	120 705	12 557	1 505	134 767

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 2019 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2019 г. будет использован в течение 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 года.

В составе оценочных обязательств отражена сумма штрафных санкций по государственным договорам за невыполнение условий договоров, заключённые с Министерством Промышленной Торговли РФ, на 31.12.2018 в сумме 120 705 тыс. рублей, на 31.12.2019 в сумме 120 705 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 406 439 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 448 554 тыс. рублей, 31 декабря 2017г.: 418 119 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:

Наименование показателя	в тыс. рублей		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	152	11 612	9 292
Пенсионный фонд	242	7 567	7 563
Фонд обязательного медицинского страхования	240	1 994	1 948
Итого	634	21 173	18 803

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	в тыс. рублей		
	2019 год	2018 год	2017 год
НДФЛ	10 655	12 934	7 273
Налог на имущество	556	921	1 564
Прочие	5 068	4 416	11 910
Итого	16 279	18 271	20 747

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество пролонгировало договор займа с ООО «СинБио» сроком на два года и погасило часть основного долга на сумму 937 тыс. рублей в 2019 году. На 31 декабря 2019 года задолженность составила 18 080 тыс. рублей по основному долгу, срок погашения 26 декабря 2021 г.

Сумма начисленных процентов по данному договору займа с ООО «СинБио» на 31 декабря 2019 года составила 6 026 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года – 4 228 тыс.рублей), исходя из ставки 10% годовых по основному долгу. Оплата процентов по договору предусматривается вместе с оплатой основной суммы долга.

В 2019 Общество заключило следующие договоры займа:

- № 6/н от 10.06.2019 с AS Kevelt(Эстония) сроком на два года, задолженность по основному долгу на 31.12.2019 составила 9 280 тыс. руб., задолженность по уплате процентов - 614 тыс. руб.
- № 6/н от 24.10.2019 XENETIC BIOSCIENCES, INC сроком на два года, задолженность по основному долгу на 31.12.2019 составила 29 034 тыс. руб., задолженность по уплате процентов - 492 тыс. руб.
- № 6/н от 24.10.2019 РОСНАНО АО сроком на два года, задолженность по основному долгу на 31.12.2019 составила 100 000 тыс. руб., задолженность по уплате процентов - 182 тыс. руб.

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:

в тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация покупных товаров	18 177	(14 852)	3 325
Реализация продукции собственного производства	99 219	(97 160)	2 059
Итого за 2019 год	117 396	(112 012)	5 384

в тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация продукции собственного производства	114 514	(72 845)	41 669
Реализация покупных товаров	130 106	(152 142)	(22 036)
Реализация услуг по выполнению НИОКР	2 000	(938)	1 062
Реализация услуг по продвижению ЛС	34 676	(16 769)	17 907
Прочее	465	-	465
Итого за 2018 год	281 761	(242 694)	39 067

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

Расшифровка управленческих расходов за 2019 и 2018 гг.:

в тыс. рублей

Статья расходов	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	66 266	101 881

Аренда и обслуживание помещения	13 830	18 047
Командировочные расходы	4 222	9 455
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	1 339	6 072
Прочие	13 414	15 780
Итого	99 071	151 235

Расшифровка коммерческих расходов за 2019 и 2018 гг.:

Статья расходов	в тыс. рублей	
	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	49 019	92 629
Роялти	7 313	7 897
Информационные услуги	-	-
Транспортно-экспедиторские услуги	1 101	1 707
Участие в выставках, конференциях	-	13 317
Лизинг	2 024	3 702
Командировочные расходы	500	4 498
Прочие	9 852	15 055
Итого	69 809	138 805

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	в тыс. рублей	
	2019 год	2018 год
Курсовые разницы	-	145 672
Оценочные обязательства и резервы	20 913	341 399
Прочие доходы	13 771	19 064
Итого	34 684	506 135

Прочие расходы	в тыс. рублей	
	2019 год	2018 год
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	194 548	133 204
Отчисления в оценочные резервы	96 811	14 518
Курсовые разницы отрицательные	285 711	-
Налог на имущество	3 581	3 882
Расходы, связанные с продажей прочего имущества	565	8 534
Списание НИОКР, давших отрицательный результат	-	19 920
Прочие расходы	19 944	67 761
Итого	601 160	247 819

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2019 г.	2018 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(757 772)	1 809
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход)/расход	(151 554)	361
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(114 371)	(63 983)
Отложенный налоговый актив	36 880	63 621
Отложенное налоговое обязательство	32 404	-
Налог на прибыль	-	-

Ниже приведена расшифровка информации в отчете о финансовых результатах за 2019 год, отраженной в строке «Прочее»:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2019 г.	2018 г.
Начисления по результатам налоговой проверки и другие	(4 556)	(5 668)

аналогичные расходы		
Итого	(4 556)	(5 668)

Расшифровки налогового эффекта основных постоянных и временных разниц, возникших в 2019 году, приведены в таблице ниже:

в тыс. рублей

Постоянные разницы	За 12 месяцев 2019 г.
Постоянные налоговые активы	78 457
в том числе начисленные на:	
Переоценку акций (векселей) по справедливой стоимости	78 263
Прочее	194
Постоянные налоговые обязательства	(192 828)
в том числе начисленные на:	
Переоценку акций (векселей) по справедливой стоимости	(177 330)
Прочее	(15 498)

Движение временных разниц, приведено в таблице ниже:

в тыс. рублей

Наименование показателя	За 12 месяцев 2019 г.
Отложенные налоговые обязательства	32 404
в том числе начисленные на:	
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	18 786
Прочее	13 618
Отложенные налоговые активы	36 880
в том числе :	
Убыток отчетного периода	38 657
Прочее	(1 777)

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2019 г. составили:

в тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2019
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.	-
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	-

Отложенные налоговые активы на 31.12.2019 г. составили:

в тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2019
Отложенные налоговые активы, в т.ч.	218 010
Накопленные убытки прошлых лет	196 699
Расходы будущих периодов	10 020
Резервы по сомнительным долгам	9 056
Прочее	2 235

19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

в тыс. рублей

Показатель	2019	2018
Базовая прибыль, тыс. руб.	(693 044)	59 762
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, шт.	301 010 754	301 010 754
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	(0,002)	0,0002

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 2019 года представлен ниже:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Акционеры Общества					
1.	АО «РОСНАНО»	117036, РФ, г.Москва, пр.60-лет Октября, д. 10А	Данной компании принадлежит 36,58% акций Общества	36,58%	–
2.	ERPhaG AS /АО «ЕФАГ»	10113, Эстония, Таллин, Виру, 19.	Данной компании принадлежит 16,45% акций Общества	16,45%	–
3.	ООО «АйсГен 1»	117312, РФ, г.Москва, ул. Губкина д.3, к.1	Данной компании принадлежит 19,19% акций Общества	19,19%	7,63%

Дочерние хозяйственные общества					
4.	Kevelt AS	12618, Эстония, г. Таллинн, Теадуспарги 3/1	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
5.	LifeBio Laboratories LLC	США, штат Делавер, Вайоминг, 1994, графство Кент, 341 Равен Серкл	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
6.	Guardum Pharmaceuticals, LLC	33137, США, Florida, Miami, Biscayne Boulevard 4400	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
7.	ООО «ТД «Фармсинтез»	197710, г.Санкт-Петербург, ул. Красного Курсанта д.25, лит.Ж	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
8.	ООО «Синбио»	119333, г.Москва, Ленинский пр. д.55/1 кор.2	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	–	100%
9.	XENETIC BIOSCIENCES, INC	США, 99 Hayden Ave, Suite 230 Lexington, MA 02421	Обществу принадлежит 6,24% уставного капитала	–	6,24%
Прочие инвестиции					
10.	ООО	220141,	Обществу принадлежит 50%	–	50%

	«ПраймСинтез»	Республика Беларусь, г. Минск, ул. Ак. Купревича, д. 2 Академика	уставного капитала		
--	---------------	--	--------------------	--	--

АО «РОСНАНО» 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 2019 г.

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

В течение 2019 и 2018 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	в тыс. рублей	
	2019 год	2018 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	25 094	28 826
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Информация о существенных сделках со связанными сторонами представлена ниже:

	в тыс. рублей	
Наименование показателя	2019 год	2018 год
Выручка		
Kevelt AS	732	4 220
ООО «Синбио»	144	144
Итого	876	4 364
Процентный доход		
LifeBio Laboratories LLC	264	270
Итого	264	270
Себестоимость		
Kevelt AS	7 048	108 188
Итого	7 048	108 188
Коммерческие расходы		
Kevelt OY	7 313	6 156
ООО «Праймсинтез»	-	1 741
Итого	7 313	7 897
Процентный расход		
ООО «СинБио»	1 808	1 933
Kevelt AS	25 545	3 871
АО «РОСНАНО»	182	-
XENETIC BIOSCIENCES, INC	501	-
Итого	28 036	5 804
Закупка научно-исследовательских работ, внеоборотных активов		
Kevelt AS		-

Наименование показателя	2019 год	2018 год
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»		4 200
Итого		4 200

Информация о существенных остатках расчетов со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность		
Kevelt AS	4 202	6 338
ООО «СинБио»	144	923
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	168	168
Итого	4 514	7 429
Авансы выданные, в том числе на приобретение внеоборотных активов		
Guardum Pharmaceuticals LLC	29 842	29 842
Kevelt AS	9 145	9 145
ООО «Праймсинтез»	1 701	1 701
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	-	46
Итого	40 688	40 734
Кредиторская задолженность		
LifeBio Laboratories LLC	178 259	178 259
Kevelt AS	98 665	96 568
ООО «СинБио»	62 470	62 470
Kevelt OY	52 235	44 922
XENETIC BIOSCIENCES, INC	25 956	3 135
АО «РОСНАНО»	1 664	-
ООО «Праймсинтез»	976	1 366
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	3 133	2 783
Итого	423 358	389 503
Займы выданные, векселя полученные, задолженность по процентам:		
LifeBio Laboratories LLC	64 163	65 501
XENETIC BIOSCIENCES, INC	1 768	1 985
Итого	65 931	67 486
Займы полученные, векселя выданные, предоплата за акции, полученные доли		
Kevelt AS	412 185	387 218
XENETIC BIOSCIENCES, INC	29 526	-
ООО «СинБио»	24 106	23 245
АО «РОСНАНО»	100 181	-
Итого	565 998	410 813

Движение денежных средств по связанным сторонам.

	2019 г.	2018 г.
		в тыс. рублей
Денежные потоки от текущих операций	(240)	(34 522)
Поступления – всего: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 020	-
XENETIC BIOSCIENCES, INC	-	-
Kevelt AS	2 020	-
Платежи – всего: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,	(2 260)	(34 522)

работы, услуги:		
Kevelt AS	(1 860)	(53 168)
Kevelt AS – возврат аванса	-	19 888
ООО «СинБио»	(9)	(785)
ООО «Праймсинтез»	(391)	(201)
Kevelt OY	-	
ООО "Центр разработки персонализации фармацевтических технологий"	-	(256)
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	(350)
Платежи – всего: в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов	-	(350)
LifeBio Laboratories LLC	-	(350)
Денежные потоки от финансовых операций	137 746	(1 500)
Платежи – всего: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возвратом займов	(3 316)	(1 500)
Kevelt AS	(3 316)	(1 500)
ООО «СинБио»		-
XENETIC BIOSCIENCES, INC	-	(34 522)
Поступления – всего: получение кредитов и займов	141 062	-
XENETIC BIOSCIENCES, INC	29 937	-
Kevelt AS	11 125	-
АО «РОСНАНО»	100 000	

В 2019 году создан резерв по сомнительным долгам по связанной стороне Guardum Pharmaceuticals LLC в размере 29 842 тыс. руб.

Форма расчетов предусмотрена денежными средствами, сроки завершения расчетов – в 2020-2021 гг.

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 доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

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

Судебные разбирательства

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценочное обязательство под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2019 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 13 «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 год:

в тыс. рублей

Покупатель	Продажи за 2019 год (без НДС)	Продажи за 2018 год (без НДС)
ООО Пульс ФК	-	38 150
ЗАО Фирма ЕВРОСЕРВИС	-	84 700
ООО Фармкомплект	-	30 668
АО НПК Катрен	-	10 078

ООО КОСМОФАРМ	43 492	-
ООО "Профарм"	89 992	-
ЗАО Пенктрофт Фарма	10 703	-

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

23. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ввиду убытка, полученного Обществом за 2019 году в размере 693 044 тыс. рублей и прибыли за 2018 г. в размере 59 762 тыс. рублей и превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами на 1 087 849 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 и на 810 909 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года, имеется существенная неопределенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Однако, Руководство Общества подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность исходя из принципа непрерывности деятельности. Убыток по итогам 2019 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 741 686 тысяч 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 31.12.2019 сумма составляет 120 705 тысяч рублей.

Также Общество планирует в 2020-2021 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.

В соответствии с утвержденным бизнес-планом на 2020-2024 года ожидается стабильный рост продаж как по препаратам, уже имеющимся в портфеле Общества, так и за счет вывода на рынок высокомаржинальных дженериков (онкологические, орфанные заболевания, инфекционные, офтальмологические и прочие препараты). Кроме того, планируется загрузка собственного производства фармацевтических субстанций за счет контрактного производства субстанций для производителей готовых форм и дистрибьюторов лекарственных средств, а также трансфера технологий производства субстанций от международных компаний, с последующей продажей субстанций на внутренний и внешние рынки.

При этом следует отметить, что ввиду значительных рисков и высокой неопределенности, 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 и вывода новых препаратов на рынок. В связи с этим, темпы роста объемов реализации Общества и прибыльности его деятельности в среднесрочной перспективе существенным образом зависят от возможности привлечения достаточного объёма финансирования Обществом в 2020-2021 годах.

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	
	2019 г.	2018 г.
Активы, номинированные в долларах США	753 951	1 284 026
Обязательства, номинированные в долларах США	(358 407)	(328 763)
Нетто-величина риска, в долларах США	395 544	955 263
Активы, номинированные в евро	17 355	21 554
Обязательства, номинированные в евро	(23 802)	(23 375)
Нетто-величина риска, в евро	(6 447)	(1 821)
Активы, номинированные в йенах	573	573
Обязательства, номинированные в йенах	(89 604)	(99 551)
Нетто-величина риска, в йенах	(89 031)	(98 978)
Нетто-величина риска, всего	300 066	854 464

Чувствительность влияния изменения курса валют представлена ниже:

	в тыс. рублей	
	Увеличение/ уменьшение курса рубля к доллару США	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2019 год	15%	59 332
	-15%	(59 332)
2018 год	19%	181 500
	-19%	(181 500)

	в тыс. рублей	
	Увеличение/ уменьшение курса рубля к Евро	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2019 год	-15%	(967)
	15%	967
2018 год	19%	346
	-19%	(346)

в тыс. рублей

	Увеличение/ уменьшение курса рубля к Японской иене	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
2019 год	-15%	(13 355)
	15%	13 355
2018 год	-19%	(18 806)
	19%	18 806

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 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ООО «ФК Пульс»	27 338	34 440	121 844
ЗАО «Фирма Евросервис»	-	14 410	52 602
ЗАО «НПК Катрен»	-	3 382	48 419
ЗАО «Пенткрофт Фарма»	-	9 221	23 158
ООО «Виталон»	1 499	1 587	18 798
ООО «Фармкомплект»	-	-	13 068
ЗАО «ЦВ Протек»	-	8 335	16 481
ЗАО «Фармстор»	-	-	7 624
ООО «Геолик Фарм Маркетинг Групп»	-	7 429	7 429
ЗАО «ПрофитМед»	-	4 377	7 171
ООО «Сибмединфо»	-	-	4 251
ООО «ИРВИН 2»	-	-	4 048
Прочие	17 723	23 233	19 502
Итого	46 560	106 414	344 394

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

в тыс. рублей

	2019 год	2018 год	2017 год
Долгосрочные финансовые вложения	4 176 643	4 704 340	4 687 369
Дебиторская задолженность	46 560	106 019	315 577
Денежные средства	64 318	233	3 955
Итого	4 287 521	4 810 592	5 006 901

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	3 274	-	-	3 274
Кредиторская задолженность	1 344 348	-	-	1 344 348
Заемные средства	-	163 707	-	163 707
Итого на 31 декабря 2019 г.	1 354 477	163 707	-	1 511 329
	В течение будущего года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Платежи по договорам лизинга	7 311	-	-	7 311
Кредиторская задолженность	1 709 826	-	-	1 709 826
Заемные средства	23 244	-	-	23 244
Прочие обязательства	150 782	232 963	-	383 745
Итого на 31 декабря 2018 г.	1 255 163	232 963	-	1 488 126
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

Другие виды рисков

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

Репутационные риски

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

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.

Последствия мировых событий 2020 года и их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку нового коронавируса (COVID-19) пандемией. Ответные меры по сдерживанию пандемии, принимаемые правительствами различных стран, в том числе Российской Федерации, оказывают негативное влияние на многие компаний в различных секторах экономики, приводя к таким последствиям, как сбои в операционных циклах, приостановка деятельности и перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования.

Руководством Общества не была выполнена оценка возможного влияния последствий пандемии на ожидаемые результаты деятельности в 2020 году. В то же время руководство считает, что фармакологическая отрасль, в которой действует Общество, является приоритетной с точки зрения противодействия распространения COVID-19, и негативные последствия в некоторой степени могут быть компенсированы ростом заказов на выпускаемую Обществом продукцию или продажу прав на интеллектуальную собственность.

Значимость влияния пандемии на деятельность Общества во многом зависит от длительности и распространенности воздействия пандемии на мировую и российскую экономику.

Кроме того, пандемия спровоцировала значительное снижение биржевых индексов во всем мире. Данное обстоятельство способно в будущем оказать существенное влияние на стоимость финансовых вложений Общества, оцениваемых по рыночной стоимости.

Несмотря на то, что Общество ведет свою деятельность в сфере, не подверженной значительному влиянию последствий пандемии, в виду высокой неопределенности в отношении продолжительности указанных выше событий Общество не может точно и надежно оценить их количественное влияние на свое финансовое положение.

Вышеизложенные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. В настоящее время Общество следит за тем, как будут развиваться события в будущем и прогнозирует их последствия по мере стабилизации ситуации. При необходимости руководство Общества будет принимать дополнительные ответные меры и оперативно корректировать разработанные планы.

Руководитель
ПАО «Фармсинтез»
08 апреля 2020г.



Прилежаев Е.А.

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

За 2019 2019
Организация: ПАО "Финансгруп"
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.
(исключая дачирхит)

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИХ

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	начислено	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019 г.	3 410	(2 984)	24	1 594	(41)	---	1 870	(1 431)
	5111	за 2018 г.	3 410	(2 959)	---	1 594	(26)	---	3 410	(2 984)
в том числе: (вид нематериальных активов)	5101	за 2019 г.	1 739	(1 681)	---	---	(12)	---	145	(99)
	5111	за 2018 г.	1 739	(1 668)	---	---	(13)	---	1 739	(1 681)
	5112	за 2019 г.	1 232	(904)	24	---	(23)	---	1 236	(927)
	5122	за 2018 г.	1 232	(897)	---	---	(7)	---	1 232	(904)
	---	за 2019 г.	469	(399)	---	---	(6)	---	469	(405)
---	за 2018 г.	469	(393)	---	---	(6)	---	469	(399)	
---	0	---	---	---	---	---	---	---	---	

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	1	2	3	4	5	6
Всего	1 870	3 410	1 739	1 739	1 232	469
в том числе: (вид нематериальных активов)						
- патенты и изобретения	---	---	---	---	---	---
- товарные знаки	---	---	---	---	---	---
- прочие	---	---	---	---	---	---

1.3 Нематериальные активы с полной погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	1	2	3	4	5	6
Всего	---	---	---	---	---	---
в том числе: (вид нематериальных активов)						
- патенты и изобретения	---	---	---	---	---	---
- товарные знаки	---	---	---	---	---	---
- прочие	---	---	---	---	---	---

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего										
	5140	за 2019 г.								
	5150	за 2018 г.								
в том числе (объект, группа объектов)										
	5141	за 2019 г.								
	5151	за 2018 г.								
	5142	за 2019 г.								
	5152	за 2018 г.								

1.5 Незаконченные и сформированные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как по данным положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1							
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего							
	5160	за 2019 г.	385 638	5 775		391 413	
	5170	за 2018 г.	363 273	42 285	(19 920)	385 638	
в том числе (объект, группа объектов)							
- создание и технология изготовления нового вида продукта	5161	за 2019 г.	385 638	5 739		391 397	
- создание и технология изготовления нового вида продукта	5171	за 2018 г.	363 273	42 285	(19 920)	385 638	
	5162	за 2019 г.					
	5172	за 2018 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов							
	5180	за 2019 г.					
	5190	за 2018 г.					
в том числе (объект, группа объектов)							
	5181	за 2019 г.					
	5191	за 2018 г.					
	5182	за 2019 г.					
	5192	за 2018 г.					

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 19 г.	5200	523 028	(337 647)	159	(43)	43	(14 886)	-----	-----	523 144	(352 490)
	за 20 18 г.	5210	517 451	(321 552)	5 577	-----	-----	(16 095)	-----	-----	523 028	(337 647)
в том числе: (группа основных средств)машины и оборудование	за 20 19 г.	5201	344 489	(270 855)	-----	-----	-----	(7 458)	-----	-----	344 489	(278 313)
	за 20 18 г.	5211	344 222	(262 256)	267	-----	-----	(8 599)	-----	-----	344 489	(270 855)
Земля и Здания	за 20 19 г.	5202	94 986	(25 841)	-----	-----	-----	(2 671)	-----	-----	94 986	(28 512)
	за 20 18 г.	5212	94 986	(23 170)	-----	-----	-----	(2 671)	-----	-----	94 986	(25 841)
Прочие	за 20 19 г.	5203	83 553	(40 951)	159	(43)	43	(4 757)	-----	-----	83 669	(45 665)
	за 20 18 г.	5213	78 243	(36 126)	5 310	-----	-----	(4 825)	-----	-----	83 553	(40 951)
	за 20 ____ г.	5204	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 ____ г.	5214	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 ____ г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 ____ г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 ____ г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 ____ г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 ____ г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 ____ г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учтено 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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2019 г.	5240	144 862	159	(1 204)	(159)	143 658
	за 2018 г.	5250	151 035	5 312	(5 906)	(5 579)	144 862
в том числе: (группа объектов)	за 2019 г.	5251	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2018 г.	5252	6 173	5 312	(5 906)	(5 579)	-----
Машины и оборудование	за 2019 г.	5253	143 658	159	-----	(159)	143 658
	за 2018 г.	5254	143 658	-----	-----	-----	143 658
Здания	за 2019 г.	5255	1 204	-----	(1 204)	-----	-----
	за 2018 г.	5256	1 204	-----	-----	-----	1 204
Прочие	за 2019 г.	5257	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2018 г.	5258	-----	-----	-----	-----	-----

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

Наименование показателя	За 20 19 г.	За 20 18 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	158
в том числе: (объект основных средств)	5261	
модернизация	5262	158
	5263	
	5264	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	
в том числе: (объект основных средств)	5271	
	5272	
	5273	
	5274	

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	36 710	32 751
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284		
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	37 307	37 307
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286		

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	за 20 19 г.	5301	5 678 501	(974 161)	-----	-----	(333 150)	-----	(194 547)	5 678 501	(1 501 858)
	за 20 18 г.	5311	5 746 643	(1 059 274)	-----	(68 142)	193 908	-----	(108 795)	5 678 501	(974 161)
в том числе: (группы, виды)											
Акции	за 20 19 г.	5302	5 678 501	(974 161)	-----	-----	(333 150)	-----	(194 547)	5 678 501	(1 501 858)
Акции	за 20 18 г.	5312	5 693 643	(1 059 274)	-----	(15 142)	193 908	-----	(108 795)	5 678 501	(974 161)
Предоставленные займы	за 20 19 г.	5303	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Предоставленные займы	за 20 18 г.	5313	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Долговые ценные бумаги	за 20 19 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Долговые ценные бумаги	за 20 18 г.		53 000	-----	-----	(53 000)	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 19 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 18 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	за 20 19 г.	5305	13 631	873	-----	(4 133)	(833)	264	-----	9 762	40
	за 20 18 г.	5315	13 009	(1 110)	-----	350	1 983	272	-----	13 631	873
в том числе: (группы, виды)											
Долговые ценные бумаги	за 20 19 г.	5306	2 756	(771)	-----	(2 756)	771	-----	-----	-----	-----
Долговые ценные бумаги	за 20 18 г.	5316	2 756	(1 110)	-----	-----	339	-----	-----	2 756	(771)
Предоставленные займы	за 20 19 г.	5307	10 875	1 644	-----	(1 377)	(1 604)	264	-----	9 762	40
Предоставленные займы	за 20 18 г.	5317	10 253	-----	-----	350	1 644	272	-----	10 875	1 644
	за 20 19 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 18 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 19 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 18 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	за 20 19 г.	5300	5 692 132	(973 288)	-----	(4 133)	(333 983)	264	(194 547)	5 688 263	(1 501 818)
	за 20 18 г.	5310	5 759 652	(1 060 384)	-----	(67 792)	195 891	272	(108 795)	5 692 132	(973 288)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. ЗАПАСЫ

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убыток от списания стоимости	оборот запасов между их группами (выдачей)	себестоимость
Запасы - всего	за 20 19 г.	5400	278 190	(8 354)	67 062	(120 154)	(58 615)	(4 761)	x	220 337	(66 969)
	за 20 18 г.	5420	255 962	(8 354)	410 817	(363 360)	-----	(25 229)	x	278 190	(8 354)
в том числе: (группа, вид)											
Сырье и материалы	за 20 19 г.	5401	42 789	(8 354)	24 144	(29 323)	8 354	(571)		37 039	-----
Сырье и материалы	за 20 18 г.	5421	64 767	(8 354)	84 684	(106 662)				42 789	(8 354)
Готовая продукция	за 20 19 г.	5402	59 522		20 084	(59 331)	(66 969)	(1 058)		19 217	(66 969)
Готовая продукция	за 20 18 г.	5422	44 648		86 144	(50 246)				59 522	-----
Товары для перепродажи	за 20 19 г.	5403	79 415		10 493	(15 056)		(935)		73 917	-----
Товары для перепродажи	за 20 18 г.	5423	32 114	-----	229 241	(177 735)	-----	(4 205)		79 415	-----
Полуфабрикаты	за 20 19 г.		14 550		12 341	(16 444)		(2 197)		8 250	-----
Полуфабрикаты	за 20 18 г.		32 288		10 748	(28 486)				14 550	-----
Незавершенное производство (по контрактам на НИОКР)	за 20 19 г.		81 914		-----	-----				81 914	-----
Незавершенное производство (по контрактам на НИОКР)	за 20 18 г.		82 145		-----	(231)				81 914	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 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			

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгов в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудам, операциям)	привыкшаяся процента, штрафы и иные начисления					оплачено на финансовый результат
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 19 г.	5551	232 963	-----	-----	-----	-----	(232 963)	-----	
	за 20 18 г.	5571	-----	229 595	3 368	-----	-----	-----	232 963	
	в том числе: (вид)									
	Векселя выданные	за 20 19 г.	5552	232 963					(232 963)	-----
		за 20 18 г.	5572		229 595	3 368				232 963
	-----	за 20 19 г.	5553							-----
-----	за 20 18 г.	5573							-----	
-----	за 20 19 г.	5554							-----	
-----	за 20 18 г.	5574							-----	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 19 г.	5560	1 141 665	563 368	28 779	(619 153)	-----	232 963	1 347 622	
	за 20 18 г.	5580	1 186 406	703 633	503	(748 877)	-----	-----	1 141 665	
	в том числе: (вид)									
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 19 г.	5561	517 205	503 840		(517 205)			503 840
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 18 г.	5581	444 427	367 155		(294 377)			517 205
	Расчеты по налогам и сборам	за 20 19 г.	5562	39 445	16 913		(39 445)			16 913
	Расчеты по налогам и сборам	за 20 18 г.	5582	39 550	39 445		(39 550)			39 445
	Расчеты с персоналом по оплате труда	за 20 19 г.	5563	22 931	6 572		(22 931)			6 572
	Расчеты с персоналом по оплате труда	за 20 18 г.	5583	6 336	22 931		(6 336)			22 931
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 19 г.		138 889	8 295		(3 172)			144 012
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 18 г.		96 475	72 701		(30 287)			138 889
	Долги	за 20 19 г.		60 528	27 748		-----			88 276
	Долги	за 20 18 г.		52 967	9 079		(1 518)			60 528
	Расчеты по операциям	за 20 19 г.		-----	-----		-----			-----
	Расчеты по операциям	за 20 18 г.		-----	-----		-----			-----
	Векселя выданные	за 20 19 г.		362 667	-----	28 779	(36 400)	232 963	-----	588 009
Векселя выданные	за 20 18 г.		546 651	192 322	503	(376 809)	-----	-----	362 667	
Итого	за 20 19 г.	5550	1 374 628	563 368	28 779	(619 153)	-----	x	1 347 622	
	за 20 18 г.	5570	1 186 406	933 228	3 871	(748 877)	-----	x	1 374 628	

5.4. Прогнозированная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Всего	5590	30 291	30 291	30 291
в том числе: (вид)				
авансы	5591	30 291	30 291	30 291
-----	5592			
-----	5593			
-----	5594			

6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование показателя	Код	За 20 19 г.	За 20 18 г.
Материальные затраты	5610	35 697	233 388
Расходы на оплату труда	5620	110 159	163 916
Отчисления на социальные нужды	5630	25 717	44 273
Амортизация	5640	14 910	16 122
Прочие затраты	5650	44 910	97 263
Итого по элементам	5660	231 393	554 962
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	(22 228)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	49 499	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	280 892	532 734

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801			
(вид)	5802			
(вид)	5803			
(вид)	5804			
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
Основные средства в залоге	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812			
(вид)	5813			
(вид)	5814			

Руководитель

(подпись)

Прилежаев Е.А.

(расшифровка)

" 08 " апреля 2020г.



9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Наименование показателя		Код	За 20 19 г.		За 20 18 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-----		-----	
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905	-----		-----	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 16 г.	5910	-----	-----	-----	-----
	20 15 г.	5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:						
(наименование цели)	20 16 г.	5911				-----
	20 15 г.	5921				-----
(наименование цели)	20 16 г.	5912				-----
	20 15 г.	5922				-----
(наименование цели)	20 16 г.	5913				-----
	20 15 г.	5923				-----