

## **ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФАРМСИНТЕЗ»**

### **Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год**

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров Публичного акционерного общества «Фармсинтез»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Фармсинтез» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 года, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 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 оговоркой

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражено вложение в акции GUARDUM PHARMACEUTICALS, LLC в сумме 595 741 тысяча рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года. В связи с недоступностью информации, необходимой для проведения проверки на обесценение данного финансового вложения, Общество не провело такую проверку при наличии признаков устойчивого существенного снижения его стоимости, в связи с чем мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оценки указанного выше финансового вложения, в том числе с помощью альтернативных процедур. Как следствие, у нас не было возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя и иных связанных с ним показателей прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наше мнение в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год также было модифицировано соответственно.

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 оговоркой.

### Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на параграф 22 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что по результатам 2022 года и 2021 года Общество получило убыток в размере 195 758 тысяч рублей и 1 325 575 тысяч рублей соответственно, а краткосрочные обязательства превысили оборотные активы на 973 515 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года и 742 611 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года. Как отмечается в указанном параграфе пояснений, данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в данном пояснении, указывают 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 оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Признание в составе активов затрат на выполнение НИОКР	
Параграф 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом признаны в составе активов незавершенные НИОКР в сумме 123 960 тысяч рублей. Оценка руководством способности Общества достигнуть результат, обеспечивающий поступление экономических выгод в будущем, является в значительной степени субъективной и основана на ряде допущений и обстоятельств, не все из которых находятся под контролем руководства.	Анализ степени завершенности НИОКР, а также анализ допущений и обстоятельств, лежащих в основе оценок, сделанных руководством, в отношении способности Общества достигнуть результат, обеспечивающий поступление экономических выгод в будущем.

Отложенные налоговые активы	
Параграф 19 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
По состоянию на 31 декабря 2022 года в бухгалтерском балансе Общества отражены отложенные налоговые активы в сумме 836 348 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 в 2023-2031 годах, подготовленных руководством Общества в процессе разработки бизнес-плана на 2023-2027 годы, в том числе анализ использованных допущений и предположений, их обоснованность и разумность исходя из фактических результатов деятельности, где это применимо.

Пересмотр элементов амортизации основных средств	
Параграф 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
С 1 января 2022 года вступил в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который ввел понятие «ликвидационная стоимость», а также потребовал пересмотреть срок полезного использования объектов основных средств и сумму амортизации на 1 января 2022 года. Применение новых правил определения элементов амортизации требует от Общества внесения определенных изменений в учетную политику, процесс сбора и обработки информации в отношении объектов основных средств, а также применения суждений.	Анализ изменений учетного процесса, направленных на соблюдение положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Анализ информации, использованной Обществом при определении элементов амортизации. Анализ корректности представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности корректировок, обусловленных применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2022 год и отчете эмитента за 6 месяцев 2023 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 2022 год и отчетом эмитента за 6 месяцев 2023 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 аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора – В. Г. Ильин.



В.Г. Ильин,

Действующий от имени аудиторской организации  
на основании доверенности №47-10/23-8 от 09 января 2023 года,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(доверенность №52-22/23-8 от 09 января 2023 года)  
ОРНЗ 21606036164

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Руссаудит оценка и консалтинг»  
127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский,  
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I  
ОРНЗ 11606048583

«07» апреля 2023 года

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2022 г.

		<b>Коды</b>		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация <u>Публичное акционерное общество "Фармсинтез"</u>	по ОКПО	43439835		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7801075160		
Вид экономической деятельности <u>Производство лекарственных препаратов</u>	по ОКВЭД 2	21.20.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества / иностранная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>188663, Ленинградская обл, м.р-н Всеволожский, г.п. Кузьмоловское, гп Кузьмоловский, ул Заводская, зд. 3, к. 134</u>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
ООО "РУСАУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7716044594
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1037700117949

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3	Нематериальные активы	1110	43 204	3 080	9 737
3	Результаты исследований и разработок	1120	332 595	421 011	580 903
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	387 757	323 036	299 896
5	в том числе: АПП в соответствии с ФСБУ 25/2018		32 650	38 915	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	830 307	922 859	2 354 836
19	Отложенные налоговые активы	1180	836 348	825 671	486 007
10	Прочие внеоборотные активы	1190	129 667	124 735	132 794
	Итого по разделу I	1100	2 559 878	2 620 392	3 864 173
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
7	Запасы	1210	38 961	30 507	60 068
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	772	26	233
8	Дебиторская задолженность	1230	270 727	310 037	311 845
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 977	9 258	2 448
10	Прочие оборотные активы	1260	5 134	12 728	1 084
	Итого по разделу II	1200	324 571	362 556	375 678
	<b>БАЛАНС</b>	1600	2 884 449	2 982 948	4 239 851

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 505 054	1 505 054	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
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4 795 173)	(4 599 415)	(3 273 840)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 555 696</b>	<b>1 751 454</b>	<b>3 077 029</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
15	Заемные средства	1410	5 449	87 412	205 541
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5	Прочие обязательства	1450	25 218	32 165	-
5	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018		25 218	32 165	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>30 667</b>	<b>119 577</b>	<b>205 541</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
15	Заемные средства	1510	369 936	271 005	77 854
14	Кредиторская задолженность	1520	835 196	732 120	815 396
	в том числе: Краткосрочные обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018		8 692	6 750	-
12	Доходы будущих периодов	1530	39 181	39 182	39 182
13	Оценочные обязательства	1540	41 773	69 610	24 849
	Прочие обязательства	1550	12 000	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 298 086</b>	<b>1 111 917</b>	<b>957 281</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2 884 449</b>	<b>2 982 948</b>	<b>4 239 851</b>

Руководитель



31 марта 2023 г.

Прилежаев Ефим  
Александрович

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация <u>Публичное акционерное общество "Фармсинтез"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности <u>Производство лекарственных препаратов</u>	по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность</u>	ИНН	43439835		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	7801075160		
	по ОКОПФ / ОКФС	21.20.1		
	по ОКЕИ	12247	34	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	309 087	293 965
	Себестоимость продаж	2120	(289 060)	(189 462)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20 027	104 503
	Коммерческие расходы	2210	(19 271)	(49 054)
	Управленческие расходы	2220	(105 587)	(120 616)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(104 831)	(65 167)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	103	29
18	Проценты к уплате	2330	(42 080)	(31 211)
17	Прочие доходы	2340	55 231	132 498
17	Прочие расходы	2350	(200 830)	(1 701 388)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(292 407)	(1 665 239)
19	Налог на прибыль	2410	27 872	339 664
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	27 872	339 664
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(264 535)	(1 325 575)



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	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	85 972	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(17 195)	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(195 758)	(1 325 575)
20	Справочно	2900		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		(0,0007)	(0,004)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель



31 марта 2023 г.

**Прилежаев Ефим  
Александрович**  
(расшифровка подписи)

# Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	Форма по ОКУД
31	12
2022	Дата (число, месяц, год)
43439835	по ОКПО
7801075160	ИНН
21.20.1	по ОКВЭД 2
12247	34
384	по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество "Фармсинтез"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Производство лекарственных препаратов

Публичные акционерные общества

Совместная частная и / иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

## 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 2020 г.	3100	1 505 054	-	4 845 814	1	(3 273 840)	3 077 029
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
корректировка в результате изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 325 575)	(1 325 575)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1 325 575)	(1 325 575)
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 505 054	-	4 845 814	1	(4 599 415)	1 751 454
Увеличение капитала - всего: За 2022 г.	3310	-	-	-	-	85 972	85 972
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 реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
Изменение Учетной политики политики в связи с применением ФСБУ 6/2020	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3317	-	-	-	-	85 972	85 972
в том числе:	3320	-	-	-	-	(281 730)	(281 730)
Убыток	3321	X	X	X	X	(264 535)	(264 535)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение учетной политики политики в связи с применением ФСБУ 6/2020 (отложенные налоги)	3328	-	-	-	-	(17 195)	(17 195)
Изменение добавочного капитала	3329	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3330	X	X	X	X	-	X
Изменение капитала	3340	X	X	X	X	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 505 054	-	4 845 814	1	(4 795 173)	1 555 696

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
<b>в том числе:</b>				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	1 594 877	1 790 636	3 116 211

Прилежаев Ефим  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

31 марта 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация	<u>Публичное акционерное общество "Фармсинтез"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	<u>Производство лекарственных препаратов</u>	по ОКПО	0710005		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность</u>	ИНН	43439835		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	7801075160		
		по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	319 582	233 847
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	285 085	225 049
в том числе движение по связанным сторонам		-	12 325
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	34 497	8 798
Платежи - всего	4120	(331 957)	(290 373)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(182 531)	(145 624)
в том числе движение по связанным сторонам		(25 086)	(18 275)
в связи с оплатой труда работников	4122	(100 443)	(104 393)
процентов по долговым обязательствам	4123	(769)	(10 176)
в том числе по связанным сторонам		(270)	(14 622)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(48 214)	(30 180)
в том числе по связанным сторонам		(769)	(10 176)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12 375)	(56 526)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
в том числе движение по связанным сторонам		-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
в том числе движение по связанным сторонам		-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(72)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(72)
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	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(72)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	28 935	70 800
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	5 200	70 800
В том числе по связанным сторонам		5 200	70 800
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	23 735	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(16 981)	(7 253)
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	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(16 981)	(7 253)
В том числе по связанным сторонам		(16 981)	(7 253)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	11 954	63 547
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(421)	6 949
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	9 258	2 448
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	8 977	9 258
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	140	(139)

Руководитель



Прилежаев Ефим  
Александрович  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	17 734	(14 654)	48 786	(143)	131	(8 649)				66 376	(23 172)
	5110	за 2021г.	17 791	(8 054)	260	(317)	34	(6 634)				17 734	(14 654)
Патенты и изобретения	5101	за 2022г.	16 155	(13 298)	48 425	(143)	131	(8 638)				64 437	(21 805)
	5111	за 2021г.	16 066	(6 698)	89			(6 600)				16 155	(13 298)
Товарные знаки	5102	за 2022г.	1 110	(937)	361			(5)				1 470	(942)
	5112	за 2021г.	1 256	(943)	171	(317)	34	(28)				1 110	(937)
Прочие	5103	за 2022г.	469	(419)				(6)				469	(425)
	5113	за 2021г.	469	(413)				(6)				469	(419)

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
Всего		66 376	17 734	17 791		
в том числе:						
патенты и изобретения		64 437	16 155	16 066		
товарные знаки		1 470	1 110	1 256		
прочие		469	469	469		





### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	212 375	14 045	(54 237)	(48 224)	123 960
	5170	за 2021г.	370 442	1 657	(159 724)		212 375
в том числе: создание и технология изготовления нового вида продукта	5161	за 2022г.	212 375	14 045	(54 237)	(48 224)	123 960
	5171	за 2021г.	370 442	1 657	(159 724)		212 375
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	208 635				208 635
	5190	за 2021г.	210 461	3 142	(4 967)		208 635
в том числе: авансы, уплаченные контрагенту за выполнение НИОКР	5181	за 2022г.	208 636				208 636
	5191	за 2021г.	210 461	3 142	(4 967)		208 636



**Прилежаев Ефим  
Александрович**  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

31 марта 2023 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	151 340	44 713		(43 442)	152 611
	5250	за 2021г.	149 514	2 153	(48)	(279)	151 340
Машины и оборудование	5241	за 2022г.	6 920	290		(1 132)	6 077
	5251	за 2021г.	5 788	1 295	(48)	(115)	6 920
Здания	5242	за 2022г.	144 420	3 905		(1 791)	146 534
	5252	за 2021г.	143 658	762			144 420
Прочие	5243	за 2022г.	68	4 503		(4 503)	0
	5253	за 2021г.	68	96		(164)	0
Правила признания актива	5244	за 2022г.		36 015		(36 015)	
	5254	за 2021г.					

## реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
модернизация	5261	-	-	-	-
частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			1 476
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			1 476
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 000	30 104	30 104
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	2 614	1 751	1 719
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	294 177	294 177	294 177
	5287	-	-	-



Руководитель  
Прилежаев Ефим  
Александрович  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.  
(подпись)

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка		первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	5 163 291	(4 240 432)	1 000	(10)		91	(93 634)	5 164 281	(4 333 974)
	5311	за 2021г.	5 162 326	(2 807 490)	1 600	(635)		29	(1 432 971)	5 163 291	(4 240 432)
в том числе:											
Акции	5302	за 2022г.	5 161 691	(4 240 461)		(10)			(93 634)	5 161 681	(4 334 095)
	5312	за 2021г.	5 162 326	(2 807 490)		(635)			(1 432 971)	5 161 691	(4 240 461)
Предоставленные займы	5303	за 2022г.	1 600	29	1 000			91		2 600	121
	5313	за 2021г.			1 600			29		1 600	29 414
Краткосрочные - всего	5304	за 2022г.									
	5314	за 2021г.									
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	5306	за 2022г.									
	5316	за 2021г.									
Предоставленные займы	5307	за 2022г.									
	5317	за 2021г.									
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	5 163 291	(4 240 432)	1 000	(10)		91	(93 634)	5 164 281	(4 333 974)
	5310	за 2021г.	5 162 326	(2 807 490)	1 600	(635)		29	(1 432 971)	5 163 291	(4 240 432)

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	368 186	397 835	417 287
в том числе:				
по договору займа	5321	368 186	397 835	417 287
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Прилежаев Ефим  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

31 марта 2023 г.





## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Прилежаев Ефим  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

31 марта 2023 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
															поступление	выбыло		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.																
	5521	за 2021г.																
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.																
	5522	за 2021г.																
Авансы выданные	5503	за 2022г.																
	5523	за 2021г.																
Прочая	5504	за 2022г.																
	5524	за 2021г.																
Вексель	5505	за 2022г.																
	5525	за 2021г.																
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	312 475	(2 438)	91 141		(106 212)	(24 239)								273 165	(2 438)	
	5530	за 2021г.	446 419	(134 574)	301 263		(401 323)	(33 884)	132 136							312 475	(2 438)	
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	99 669		56 912		(60 087)	(2 595)								93 899		
	5531	за 2021г.	58 370		168 156		(96 957)	(29 901)								99 669		
Авансы выданные	5512	за 2022г.	30 052	(2 438)	3 020		(4 011)	(648)								28 414		(2 438)
	5532	за 2021г.	181 440	(134 574)	81 902		(231 054)	(2 237)	132 137							30 052		(2 438)
Прочая	5513	за 2022г.	176 707		4 775		(9 935)	(20 807)								150 740		
	5533	за 2021г.	197 035		18 713		(38 617)	(424)								176 707		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5514	за 2022г.	6 048		26 433		(32 179)	(190)								112		
	5534	за 2021г.	9 574		32 493		(34 696)	(1 323)								6 048		
Вексель	5515	за 2022г.																
	5535	за 2021г.																
Итого	5500	за 2022г.	312 475	(2 438)	91 141		(106 212)	(24 239)								273 165		(2 438)
	5520	за 2021г.	446 419	(134 574)	301 263	0	(401 323)	(33 884)	132 136							312 475		(2 438)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		балансовая стоимость
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	18 405	15 968	21 332	157 659	23 085
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 499	1 499	4 392	4 392	4 392
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	16 906	14 468	16 939	153 267	18 693
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	119 577	5 200	4 594	(25 916)	(72 788)				30 667
в том числе:	5571	за 2021г.	205 541	70 800	1 928		(190 857)				87 412
кредиты	5552	за 2022г.									
	5572	за 2021г.									
займы	5553	за 2022г.	87 412	5 200	4 594	(16 065)	(75 692)				5 449
	5573	за 2021г.	205 541	70 800	1 928		(190 857)				87 412
прочая (обязательства по аренде)	5554	за 2022г.	32 165			(9 851)	2 904				25 218
	5574	за 2021г.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 003 126	282 420	28 668	(136 480)	(45 390)				1 205 132
в том числе:	5580	за 2021г.	893 250	597 675	31 045	(582 721)	(133 730)				996 376
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	420 471	172 416	72	(101 179)	(46 947)				444 833
	5581	за 2021г.	492 285	203 303	1 761	(156 145)	(120 734)				420 471
авансы полученные	5562	за 2022г.	69 704	56 468		(15 986)	(4 080)				106 106
	5582	за 2021г.	96 275	152 104		(165 547)	(13 129)				69 704
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	9 000	17 189		(6 877)					19 312
	5583	за 2021г.	13 200	61 816		(66 723)	707				9 000
кредиты	5564	за 2022г.									
	5584	за 2021г.									
займы	5565	за 2022г.	271 005		27 357	(2 279)	(1 840)				369 936
	5585	за 2021г.	77 854	5	29 154	(26 949)	85				271 005
прочая, в т ч обязательства по аренде	5566	за 2022г.	163 023	36 347	1 239	(10 158)	1 544				189 091
	5586	за 2021г.	143 843	110 654		(97 565)	(659)				156 273
Векселя выданные	5567	за 2022г.	69 923				5 932				75 855
	5587	за 2021г.	69 793	69 793	130	(69 793)					69 923
Итого	5550	за 2022г.	1 122 703	287 620	33 262	(162 396)	(45 390)	0			1 235 799
	5570	за 2021г.	1 098 791	668 475	32 973	(582 721)	(133 730)				1 083 788

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	41 530	64 556	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	18 865	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	11 239	10 000	-
авансы	5594	30 291	35 691	30 291



Припежаев Ефим  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

31 марта 2023 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	9 266	47 314
Расходы на оплату труда	5620	69 702	87 515
Отчисления на социальные нужды	5630	9 891	11 739
Амортизация	5640	14 459	17 594
Прочие затраты	5650	89 450	103 606
Итого по элементам	5660	192 768	267 768
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	227 528	87 139
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(6 378)	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		4 225
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	413 918	359 132

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Прилежаев Ефим  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

31 марта 2023 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	69 610	37 106	(63 196)	(1 748)	41 773
в том числе:						
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	5701	14 922	8 608	(10 256)		13 274
Резерв под прочие убытки	5702	54 688	28 498	(52 940)	(1 748)	28 498



Руководитель \_\_\_\_\_  
**Прилежаев Ефим Александрович**  
 (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (подпись)

31 марта 2023 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:				
Имущество в залоге	5811	688 739	729 158	748 401
Акции в залоге	5812	294 177	294 177	294 177
Гарантийный вексель	5813	368 186	397 835	417 286
		26 377	37 146	36 938



Прилежаев Ефим  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

31 марта 2023 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022.		за 2021.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2022.	5910	-	-	-	-
за 2021.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2022.	5911	-	-	-	-
за 2021.	5921	-	-	-	-



Прилежаев Ефим  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

31 марта 2023 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ПАО «Фармсинтез»  
за 2022  
год**

## **Оглавление**

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>2</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>2</b>
<b>3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)</b>	<b>11</b>
<b>4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>13</b>
<b>5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА), ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ</b>	<b>14</b>
<b>6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	<b>17</b>
<b>7. ЗАПАСЫ</b>	<b>17</b>
<b>8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>18</b>
<b>9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>18</b>
<b>10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	<b>19</b>
<b>11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>19</b>
<b>12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>	<b>20</b>
<b>13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>20</b>
<b>14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>21</b>
<b>15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>21</b>
<b>16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ</b>	<b>23</b>
<b>17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>24</b>
<b>18. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ</b>	<b>25</b>
<b>19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>25</b>
<b>20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</b>	<b>26</b>
<b>21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>26</b>
<b>21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>29</b>
<b>22. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>30</b>
<b>23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>31</b>
<b>24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.</b>	<b>33</b>

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Фармсинтез» (далее также «Общество») за 2022 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 муниципальный район, Кузьмоловское городское поселение, городской поселок Кузьмоловский, ул. Заводская, здание 3, корпус 134.

Общество имеет обособленные подразделения по следующим адресам:

- 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Корпусная, д. 9, лит. А;
- 192289, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.95, литер 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 2022 году составила 69 человека (2021 год: 79 человек).

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Генкин Дмитрий Дмитриевич	Председатель совета директоров
Автушенко Сергей Сергеевич	Член совета директоров
Виноградов Алексей Андреевич	Член совета директоров
Прилежаев Ефим Александрович	Член совета директоров
Майоров Кирилл Владимирович	Член совета директоров
Шафранов Алексей Николаевич	Член совета директоров
Подколзина Нина Владимировна	Член совета директоров
Путилов Андрей Александрович	Член совета директоров
Ожгихин Иван Владимирович	Член совета директоров

Единоличным исполнительным органом с 18.03.2020 является Генеральный директор  
Настоящая отчетность была подписана 31 марта 2023 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПАО «Фармсинтез» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иными Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

## Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизационные отчисления по НМА осуществляется линейным способом, и отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования НМА в целях начисления амортизации определяются исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать от него экономические выгоды

- Патенты - 5-20 лет;
- Товарные знаки – 5-10 лет;
- Прочее – 5-10 лет;

Изменение первоначальной стоимости НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения НМА

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 НМА полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода

## Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Для квалификации малоценных активов в качестве основных средств признается информация, которая превышает 5 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Общество осуществляет ежегодную проверку на обесценение основных средств. Проверка осуществляется путем составления модели будущих денежных потоков и сопоставлением того, способны ли основные средства в будущем генерировать будущие притоки денежных средств от продолжающегося использования этих основных средств.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

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 НДС и иных возмещаемых расходов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным способом.

Общество начинает начислять амортизацию с даты его признания в бухгалтерском учете, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания,.

Амортизация основных средств рассчитывается исходя из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов.

Общество классифицирует основные средства по следующим группам и срокам их использования:

- Здания - 10-30 лет
- Установки, машины и оборудование - 3-12 лет
- Транспортные средства - 3-4 года
- Офисное оборудование - 3-5 лет
- Прочие - 2-5 года.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- Земельный Участок в Капитолово.

### **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.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых расходов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах 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 РФ.

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 и расходов.

По долговым ценным бумагам 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.

Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются за вычетом резерва под обесценения финансовых вложений.

*Порядок отражения продажи и прочего выбытия финансовых вложений:*

Стоимость котировочных акций определяется с учетом последней переоценки, проведенной организацией исходя из рыночной стоимости.

Стоимость некотировочных акций определяется по средней первоначальной стоимости.

В бухучете при выбытии акций (долей) в доходы организации включаются:

- поступления от реализации;

- сумма резерва под обесценение выбывших акций (долей), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (если он создавался).

Расходы, связанные с выбытием акций (долей), учитываются в момент перехода права собственности на финансовое вложение к контрагенту. В расходы включается:

- стоимость приобретения выбывших акций (долей);

- прочие расходы, связанные с выбытием (например, оплата услуг посредника, депозитария, банка и т. д.).

### Запасы

В учетную политику Общества на 2021 год внесено изменение: учёт запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. В частности, к запасам относятся следующие объекты:

	<b>Состав запасов по ФСБУ 5/2019</b>
Активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции	Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты
	Инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств
Активы, предназначенные для продажи	Готовая продукция
	Товары для перепродажи
	Недвижимость, приобретенная или созданная для продажи в ходе обычной деятельности
	Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности
Активы, используемые для управленческих нужд организации	Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.
Незавершенное производство	Незавершенное производство

Единицей запаса признается номенклатурный номер

Общество создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается в разрезе серий. Сформированный резерв относится к текущим расходам на продажу и отражается в учете в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» или 91 «Прочие расходы». Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на доходы от продаж текущего отчетного периода.

При этом при переоценке запасов балансовая стоимость запасов сравнивается с чистой стоимостью продажи, при определении которой используется следующий подход по однородным группам:

- По товарам и готовой продукции: по чистой стоимости их продажи исходя из предполагаемой цены реализации, равной цене по прайс листу Общества за минусом предполагаемых затрат на продажу;
- По сырью: упрощенным способом, а именно по цене по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Данная оценка производится в части запасов, складские остатки по

которым имеются как по состоянию на отчетную дату, так и по состоянию на первое число года отчетного периода;

- По упаковочным материалам, таре, запасным частям, спецодежде, инвентарю и хозяйственным принадлежностям, прочим материалам: упрощенным способом, а именно по цене по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Данная оценка производится в части запасов, складские остатки по которым имеются как по состоянию на отчетную дату, так и по состоянию на первое число года отчетного периода;

Запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Затраты, связанные с приобретением МПЗ, включаются в фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Общество применяет метод ФИФО. Суммы транспортно-заготовительных расходов включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В течение месяца затраты на производство автоматически собираются по затратным счетам и по окончании месяца распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально стоимости сырья и материалов, затраченных на производство продукции.

Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Полуфабрикаты учитываются по наименованиям по фактической себестоимости.

Запасы, учитываемые на счете 41 «Товары» оцениваются по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации). Суммы транспортно-заготовительных расходов включаются в фактическую себестоимость запасов..

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, относятся материальные затраты.

Следующие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат:

- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- прочие.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (потери от простоев, брака).

Такие затраты подлежат признанию в составе себестоимости реализованной продукции.

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При признании запасов, выявленных в ходе инвентаризации, оцениваются по средней стоимости аналогичных запасов. В случае отсутствия аналогичных запасов, по справедливой стоимости.

- Спецодежда со сроком эксплуатации не более 12 месяцев или операционного цикла:

Учитывается в составе запасов. Стоимость переданной в использование спецодежды (спецоснастки) со сроком полезного использования менее 12 месяцев списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию. За используемой спецодеждой и спецоснасткой должен быть обеспечен надлежащий контроль со стороны ответственного лица;

Исходя из требования рациональности установлена временная учётная политика для объектов, выпадающих из-под действия ФСБУ 5/2019 до вступления в силу ФСБУ 6/2020:

- Спецодежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев, не учитываемая в составе основных средств: по состоянию на 31 декабря 2020 года пересматривается сальдо счета 10 и выделяется та спецодежда, у которой изначально установленный срок полезного использования превышал 12 месяцев или операционный цикл. Такие объекты подлежат списанию в расходы единовременно в межотчетный период с одновременным списанием на забалансовый счет 012. Текущий порядок оприходования и учета: при передаче спецодежды сотрудникам ее стоимость списывается на счета учета затрат с одновременным отнесением на забалансовый счет МЦ02;

- Спецодежда со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью больше лимита: спецодежда и спецоснастка со сроком полезного использования дольше 12 месяцев или операционного цикла переводится в состав основных средств в межотчетный период. Учитывается в составе основных средств спецодежда, у которой срок полезного использования превышает 12 месяцев или операционный цикл организации, а стоимость – больше лимита для ОС.

- Если в момент оприходования спецодежды невозможно определить профессии и должности сотрудников, которым будет выдана впоследствии спецодежда, то такая спецодежда учитывается в составе запасов до момента выдачи сотрудникам.

Авансы поставщикам, выданные в счет предварительной оплаты запасов отражаются в бухгалтерской отчетности по строке запасов за минусом НДС.

Основные средства с первоначальной стоимостью меньше лимита списываются на расходы в периоде приобретения на счета учета затрат. В конце отчетного периода сумма затрат переносится на счет 90. Учет фактического наличия малоценных объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев или дольше операционного цикла ведется за балансом на счете МЦ 04.

### **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 на НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением НИОКР признаются расходами текущего периода.

Единицей бухгалтерского учета НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе (Проекту), результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и ТР производится линейным способом.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Расходы по НИОКР, не давшие положительного результата признаются расходами отчетного периода

Учет государственных субсидий, полученных на финансирование НИОКР ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование», где данные субсидии аккумулируются и учитываются до начала их использования. При направлении государственных субсидий на финансирование расходов и т.п. используется счёт 98 "Доходы будущих периодов". Впоследствии данные субсидии списываются равномерно на доходы периода с признанием соответствующих расходов (амортизации внеоборотных активов, создаваемых с использованием полученных субсидий).

### **Учет затрат на производство**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы Общества для целей бухгалтерского учета подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, коммерческие, управленческие и прочие расходы.

Учет прямых затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство».

Объектами калькулирования являются виды готовой продукции.

Распределение расходов основного производства по видам продукции Общества осуществляется путем прямого отнесения затрат на себестоимость продукции соответствующего вида деятельности.

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы, которые прямо не участвуют в создании продукции; они относятся на себестоимость продукции косвенным путем, посредством распределения между отдельными видами продукции.

### **Расходы будущих периодов**

Способ списания расходов будущих периодов:

Затраты, произведенные 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.

- Срок использования неисключительных прав на лицензии с правами на ограниченный срок соответствует этому указанному сроку;
- Неисключительные права на лицензии со сроком использования «бессрочно» или по которым срок использования определить невозможно, учитываются равномерно в течение 1 года;

Неисключительные права на патенты и ноу-хау со сроком использования «бессрочно» или по которым срок использования определить невозможно, учитываются равномерно в течение 5 лет

### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резервов по сомнительным долгам. Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, который регулируется приказом 34н.

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.

### **Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете отдельно от основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту.

К расходам, которые связаны с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся:

- Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- Дополнительные расходы по займам

По предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

### **Изменения оценочных значений**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество формирует следующие виды оценочных обязательств:

- по начислению резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв финансовых скидок покупателям.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности.

Далее затраты по отпускным списываются за счет созданного оценочного обязательства в сумме не превышающий размера сформированного резерва. В случае превышения в отчетном периоде расходов на оплату отпусков размера сформированного резерва, то такие расходы относятся на счета учета затрат в общем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. По итогам такой инвентаризации неиспользованная сумма резерва списывается на прочие доходы.

### **Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

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 ПБУ 9/99 №32), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. №32). Она отражена в отчетности за минусом **скидок**, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

Доходы от обычной деятельности:

- Поступления за реализацию готовой продукции собственного производства;
- Поступления за реализацию полуфабрикатов и субстанций собственного производства;
- Поступления за реализацию товаров, приобретенных для перепродажи;
- Поступления за производство наработок и субстанций для контрагентов на контрактной основе
- Поступления за организацию и координирование проведения клинических исследований, услуг регистрации по заказам контрагентов;



- Поступления за оказание услуг по НИОКР.

Прочие доходы:

- Курсовые разницы;
- Доходы от выбытия основных средств;
- Доходы в виде стоимости возвращенной готовой продукции, реализованной в прошлых периодах;
- доход в виде процентов по депозитам;
- доходы от аренды;
- доходы от переоценки акций по справедливой стоимости;
- доходы, подлежащие возмещению со стороны контрагента;
- прочие доходы.

Премии, предоставляемые покупателям за выполнение плана по объему продаж или за иные показатели, регулируемые Положениями Общества, относящиеся к выручке текущего периода, согласно условиям договора, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Выручка».

Премии, предоставляемые покупателям за выполнение плана по объему продаж или за иные показатели, регулируемые Положениями Общества, относящиеся к выручке прошлых периодов, согласно условиям договора, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы».

Общество формирует резерв финансовых скидок покупателям, который отражается в составе прочих расходов.

### **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.

### **Учет управленческих расходов**

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и включают в себя следующие расходы:

- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы;

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы отражаются по отдельной строке.

### **Учет коммерческих расходов**

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с реализацией и продвижением готовой продукции и товаров, расходами на их логистику и хранение, а также расходы на содержание персонала Службы коммерческого директора.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы отражаются по отдельной строке.

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.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы могут не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации

### Учет отложенных налогов

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

### 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0692	84,0695
Китайский юань	9,89492	11,6503	11,3119

### 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.

### Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

### Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельности носит комплексный характер. Анализ информации ведется в целом для Общества, его подразделений и дочерних компаний.

### Изменения в учетной политике на 2022 год

С 01.01.2022 года Общество начало применение ФСБУ 27/2021;

С 01.01.2022 года Общество начало применение ФСБУ 6/2020;

С 01.01.2022 года Общество начало применение ФСБУ 25/2018.

## **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)**

В отчетном периоде помимо амортизации отчетного периода по движению нематериальных активов можно отметить следующее:

- принят к учету НМА Sci-B-Vac по факту и на основании получения регистрационного удостоверения на лекарственный препарат в РФ (Он представляет собой единственную рекомбинантную вакцину третьего поколения против гепатита В, содержащую все три иммуногенных области (pre-S1, pre-S2, S) HBsAg вирусной оболочки. Такая комбинация, а также физическая структура частиц вакцины, обеспечивает формирование гораздо более мощного противовирусного иммунитета, по сравнению с широко применяемыми вакцинами второго поколения, содержащих только одну (S – область) антигена);
- получен ряд товарных знаков, действующих за пределами РФ.

Данные представлены в Таблицах 1.1, 1.2, 1.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам представлены в Таблицах 1.4 и 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021 году Общество подало на государственную регистрацию (возобновление регистрации после проведения КИ в РФ) оригинального препарата Эполонг, в 2022 г. был получен отказ в государственной регистрации, необходимо доработать методы контроля качества, подготовить обновленное регистрационное досье по требованиям ЕАЭС и повторно подать на государственную регистрацию по новым требованиям. Общество ожидает начать коммерческую реализацию препарата Эполонг после его государственной регистрации (ориентировочно – 2024 г).

Он является первым российским оригинальным препаратом — стимулятором эритропоэза длительного действия. Разработан Обществом в партнерстве с Индийским институтом сывороток и компанией Xenetic Biosciences с использованием технологии полисиалирования (PolyXen). Относится к новому поколению препаратов на основе рекомбинантного эритропоэтина человека, имеет ряд неоспоримых преимуществ. Структура Эполонга идентична эритропоэтину, который вырабатывается в основном почками здорового человека, препарат не требует частых инъекций и не оказывает токсического воздействия за счет использования в качестве компонента, обеспечивающего длительность действия, полисиаловой кислоты.

У Общества имеется часть капитализированных затрат по незаконченным НИОКР в рамках государственных контрактов с Министерством Промышленной Торговли РФ (далее Минпромторг). По всем шести контрактам с Минпромторг по причине невозможности достижения положительного результата работы по НИОКР остановлены, контракты расторгнуты.

Ниже представлены данные по статусу контрактов, капитализированным расходам и суммам, полученных от Минпромторг:

Тыс.руб.					
Минпромторг РФ	Статус по расторжению ГК	Капитализированные расходы в рамках выполнения НИОКР на 31.12.2022	Капитализированные расходы в рамках выполнения НИОКР на 31.12.2021	Капитализированные расходы в рамках выполнения НИОКР на 31.12.2020	Размер полученного аванса на выполнение проекта
гк N12411.0810200.13.B2 3 от 09.07.12 Сополимер (41 млн.р.)	Контракт расторгнут в судебном порядке в связи с невозможностью достижения результатов технического задания. По вопросу возврата полученного аванса суд 1-й инстанции вынес определение от 30.12.2022 о принятии искового заявления к рассмотрению в порядке упрощенного производства		40 401	40 401	600
гк N12411.1008799.13.13 0 от 09.07.12 Пептоиды (147,9 млн.р.)	Контракт расторгнут в судебном порядке в связи с невозможностью достижения результатов технического задания. По вопросу возврата полученного аванса досудебная претензия не поступила			32 534	12 000
гк N12411.1008799.13.13 1 от 09.07.12-Гепатит вакцина (147,9 млн.р.)	Контракт расторгнут в судебном порядке в связи с невозможностью достижения результатов технического задания. По вопросу возврата полученного аванса выигран суд 1-й инстанции. Минпромторг России подал апелляционную жалобу. Апелляционный суд вынес определение от 05.12.2022 и назначил дело к судебному разбирательству на 12.01.2023			25 283	11 820
гк N14411.2049999.19.10 5 от 08.12.14 Пептид 2014 (48,75 млн.р.)	Контракт расторгнут в судебном порядке в связи с невозможностью достижения результатов технического задания. По вопросу возврата полученного аванса выигран суд 1-й инстанции. Апелляционная жалоба со стороны Минпромторг не подана.		22 423	22 423	4 371
гкN12411.0810200.13.B 27 от 18.09.12 Дорназа ( 34 млн.р.)	Контракт расторгнут в судебном порядке в связи с невозможностью достижения результатов технического задания. По вопросу возврата полученного аванса выигран суд 1-й инстанции. Апелляционная жалоба со стороны Минпромторг не подана.		110 385	110 385	1 500
Эксенатид (Рекомбелок 4.1) (ГК)	Контракт расторгнут в судебном порядке в связи с невозможностью достижения результатов технического задания. Аванс за выполнение следующего этапа не было.			20 644	0
<b>Итого</b>		<b>0</b>	<b>173 209</b>	<b>251 669</b>	<b>30 291</b>

Данные незавершенные НИОКР списаны в бухгалтерской отчетности за счет ранее созданного резерва под списание НИОКР в сумме 132 808 тыс. рублей, списание НИОКР Сополимер отражено в бухгалтерской отчетности в прочих расходах текущего периода в сумме 40 401 тыс. рублей.

Общество ведет совместную работу с учеными ведущего исследовательского института страны - Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института биорганической химии им. академиков М.М. Шемякина и Ю.А. Овчинникова Российской академии наук (ИБХ РАН, далее Исполнитель) и выступает в качестве Партнера по договорам софинансирования, в рамках которых общими усилиями Исполнитель осуществляет выполнение научных исследований и разработок мирового уровня, создание наукоемкой продукции по направлениям комплексной научной программы с использованием софинансирования Партнера, а Партнер имеет право быть ознакомлен с результатами интеллектуальной деятельности (РИД) и Партнеру принадлежит преимущественное право приобретения прав на РИД, создаваемых в рамках работ, софинансируемых Партнером. Софинансирование по ряду договоров осуществляется в форме выполнения Обществом НИР с последующей передачей результатов Исполнителю.

По ряду совместных разработок в рамках таких договоров софинансирования Исполнителем на конец 2021 года получены в общей сложности 16 патентов и подписаны 2 (два) лицензионных договора на передачу прав на РИД по 10 из этих патентов. В 2023 планируется заключение с Исполнителем еще двух лицензионных соглашений, по условиям которых Общество получит неисключительные права на все результаты РИД. Поскольку в рамках лицензионных договоров Общество получает неисключительные права на РИД, капитализированные расходы по совместным НИР представлены в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

С компанией ОПКО Диагностикс, ЛЛС и ОПКО Ай Пи Холдинг II Инк у Общества было заключено 5 соглашений о совместной разработке и финансировании, из которых по трем соглашениям на текущий момент Обществом получена документация в объеме, достаточном для подачи на регистрацию на территории РФ результатов этих совместных разработок и дальнейшей их коммерциализации. В 2023 Общество планирует подписать по трем контрактам о совместных разработках акты выполненных работ, провести анализ возможной коммерциализации. Помимо уплаченных контрагентам авансов по данным разработкам, Общество также понесло собственные расходы, связанные с разработкой и регистрацией продуктов в РФ. Поскольку со стороны контрагента работы выполнены, продукты зарегистрированы в США, риски неуспешной регистрации на территории РФ оцениваются как низкие, авансы, уплаченные контрагенту, и понесенные Обществом расходы по таким НИОКР представлены в составе НИОКР по строке 1120 бухгалтерского баланса «Результаты исследований и разработок».

По двум соглашениям Общество пока не смогло получить от разработчика документы, позволяющие определить результаты выполненных работ. Суммы финансирования, предоставленные Обществом разработчику, зарезервированы в размере 100%.

#### **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2022 году, но с единовременной корректировкой сравнительных данных на 31.12.2021. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения указанных выше стандартов в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с пунктами п.49 ФСБУ 6/2020 Общество выбрало альтернативный вариант (упрощенной ретроспективы) и не пересчитывает данные за все прошлые годы, а корректирует балансовую стоимость основных средств (п. 49 ФСБУ 6/2020). На 01.01.2022 скорректированы остатки по счету 02 «Амортизация основных средств», счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В связи с пересмотром срока полезного использования основных средств и ликвидационной стоимости основных средств, остатки по счету 02 «Амортизация основных средств», счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» скорректированы на 85 972 тыс.руб. и отражены по строке бухгалтерского баланса 2520 «Результат от прочих операций».

Изменение остаточной стоимости основных средств на 01.01.2022 года оказывает влияние на отложенный налог, его изменение отражено по строке бухгалтерского баланса 2530 «Налог на прибыль от прочих операций» в сумме -17 195 тыс руб. за 2022 год

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 2022 г. первоначальная стоимость основных средств составила 523 903 тыс. руб., накопленная амортизация 288 757 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: первоначальная стоимость 482 149 тыс. руб., накопленная амортизация 349 368 тыс. руб.).

Балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств на 31 декабря 2022 г. без учета амортизации составила 9 714 тыс. рублей (31 декабря 2021 г.: 152 342 тыс. рублей, 31 декабря 2020 г.: 139 680 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 2022 г. представлена в таблице:

в тыс. рублей			
Объекты основных средств	2022 год	2021 год	2020 год
Земельные участки	440	440	440
<b>Итого</b>	<b>440</b>	<b>440</b>	<b>440</b>

Остаточная стоимость транспортных средств, полученных по договорам финансового лизинга, учитываемых на балансовых счетах на конец 2022 года составила 3 897 тыс. руб.

Залоговая стоимость имущества, находящегося в залоге на 31 декабря 2022 г. составляет 294 177 тыс. руб.

Перечень имущества такого рода представлен в таблице ниже:

Кредитор	Реквизиты кредитного соглашения	Сумма кредита (кредитной линии)	Предмет залога	Залоговая стоимость (руб.)	Инвентарный номер
АО «РОСНАНО»	Договор о предоставлении займа от 24.12.2019, Дополнительное соглашение №1 от 23.06.2020 к Договору о предоставлении займа от 24.12.2019 г.	200 000 000,00	Земельный участок	21 464 320,00	000718455
			Здание опытно-промышленных установок лекарственных средств	53 874 000,00	-
			Научно-производственный биотехнический центр	74 641 000,00	000113006
			Автономная модульная котельная на базе 2-х котлов мощностью 1000 кВт каждый	31 292 504,00	000718796
			Контейнерная дизельная электростанция с дизель-генератором мощностью 400 кВт и блоком ИБП мощностью по 160 кВт	13 737 119,22	000718797
АО «РОСНАНО»	Договор о предоставлении займа от 24.12.2019, Дополнительное соглашение №1 от 23.06.2020 к Договору о предоставлении займа от 24.12.2019 г.	200 000 000,00	Фильтрационная установка	6 385 809,00	000013435
			Установка роторного испарителя	31 292 090,00	000013434
			Установка обогрева и охлаждения	31 873 145,00	000013439
			Стеклопанельная установка – линия 4 (в сборе)	21 661 343,00	000013432
			Стеклопанельная установка – линия 1 (в сборе)	7 955 431,00	000013429

Стоимость основных средств, выбывших в связи с моральным и физическим износом, за 2022 год составила 1 690 тыс. руб., накопленная амортизация по ним составила 1 583 тыс. руб. (в 2021 году стоимость составила 1 050 тыс. руб., накопленная амортизация 943 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 года остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию составляет 2 614 тыс. руб.

В составе незавершенного строительства находится новый научно-производственный биотехнический центр (далее НПБЦ), стоимость которого на 31 декабря 2022 года составляет 143 658 тыс. руб. Общество намерено завершить строительство корпуса НПБЦ и использовать его для организации производства полного цикла лекарственных препаратов и сухих базовых сред для культивации основных клеточных линий, а также производственного склада расширения лаборатории.

Источником финансирования расходов по вводу в эксплуатацию НПБЦ будут привлекаемые средства потенциальных инвесторов, в том числе в рамках планируемой Обществом в 2023 году дополнительной эмиссии обыкновенных акций, субсидии и/или заемные средства государственных институтов развития, собственные средства Общества с применением различных финансовых инструментов (лизинг, национальные экспортно-кредитные агентства стран поставщиков оборудования). Плановый срок ввода в эксплуатацию 2024 г.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## 5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА), ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учетная политика.

Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства».

Расходы по амортизации права пользования активом представлены в бухгалтерском балансе как обычные расходы по амортизации собственных активов по строке 2220 «Управленческие расходы» в соответствии с типом использования предметов аренды.

Проценты по аренде представлены в бухгалтерской отчетности по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Это следует из логики прямой нормы МСФО (IFRS) 16, так как в ФСБУ 25/2018 нет норм по отражению процентов по аренде. Он отражается обособленно от амортизации права пользования активом в составе процентов к уплате (п. 49 МСФО (IFRS) 16), поскольку для арендатора аренда является косвенной формой финансирования деятельности и применяется, когда нет финансовых возможностей приобрести предмет аренды сразу. Таким образом, у арендатора возникают процентные расходы, как если бы он привлек кредит или заем на покупку имущества.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, рассчитанной как средневзвешенная ставка привлечения займов Обществом в рублях.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- в) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- г) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Поскольку договоры аренды заключены на год с ежегодной пролонгацией, и Общество не имеет намерения прекращать договоры аренды, срок аренды определяется в соответствии с бизнес планом до конца 2026 года.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в учете Общество с 01.01.2022 по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета на 31.12.2021 в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год одновременно признает на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 на 31.12.2021 г. право пользования активом отражено в активе баланса увеличением по строке 1150 «основные средства» в размере 38 915 тыс.руб. Вместе с этим в пассиве баланса увеличены обязательства следующим образом: по строке 1450 «Прочие обязательства» в части долгосрочных обязательств в размере 32 165 тыс.руб. и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в части краткосрочных обязательств в сумме 6 750 тыс.руб.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 представлена в таблице ниже:

Тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021				
1150	Основные средства	284 121	38 915	323 036
1260	Прочие внеоборотные активы			
Итого по дебету:	*	284 121	38 915	323 036
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	-	-
1450	Прочие обязательства		32 165	32 165
1520	Кредиторская задолженность	725 370	6 750	732 120
Итого по кредиту:	*	725 370	38 915	764 285

Ниже представлен эффект перехода на ФСБУ 25/2018, а также информация о предметах аренды, учет которых представлен в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 25/2018 на 31.12.2022 г.

в тыс.руб.

Арендованное имущество	Дата принятия к учету	Стоимость АПП на 31.12.2021	Поступление в 2022 году	Изменение условий договора аренды	Стоимость АПП на 31.12.2022	Амортизация АПП за 2022 год	Балансовая стоимость АПП на 31.12.2022
Автомобиль Ford Transit X2FXXHESGXNY85067 A603CY147	03.08.2022	-	4 245	-	4 245	3 046	1 199
Аренда офиса Корпусная, д.9, лит.А	31.12.2022	17 834	-	(2 900)	14 934	348	14 586
Аренда склада Софийская, д.95, лит.А (Складское помещение № 118)	31.12.2022	21 081	-		21 081	4 216	16 865
Итого		38 915	4 245	(2 900)	40 260	7 610	32 650

Обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчетности представлены на 31.12.2022 г. следующим образом:

в тыс.руб.

	Долгосрочная задолженность без НДС	Краткосрочная задолженность без НДС
АО ВТБ ЛИЗИНГ	3 533	445
ООО "ПРОДРЕЗЕРВ"	13 303	4 048
ООО "СТРОЙКОМПЛЕКС НЕДВИЖИМОСТЬ"	8 382	4 199
<b>Итого</b>	<b>25 218</b>	<b>8 692</b>

Ниже представлен порядок расчета ставки дисконтирования для целей ФСБУ 25/2018:

	ставка получения займа от Роснано, %	ставка получения займа от Роснано, %	средневзвешенная ставка, опубликованная в статистической бюллетене, %	расчетный спред между ставкой получения займа и средневзвешенной, %
<b>Дата</b>	<b>Транш 1</b>	<b>Транш 2</b>		
26.12.2019	13,25		9,52	3,73
11.08.2020		11,25	8,02	3,23
31.12.2021			9,67	
средний спред между ставкой получения займа и средневзвешенной				3,48
расчетная ставка дисконтирования на 31.12.2021				13,15



## 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		
	2022 год	2021 год	2020 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	8 007	37 657	57 349
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	819 579	883 573	2 297 487
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	2 721	1 629	-
<b>Итого</b>	<b>830 307</b>	<b>922 859</b>	<b>2 354 836</b>

### Долговые финансовые вложения

Долговые финансовые вложения на 31 декабря 2022 года составляют 2 721 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2022 года имеются выданные процентные займы со сроком погашения в 2023 году.

### Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. составила -29 649 тысячи рублей и была учтена в составе прочих расходов. Источник информации – биржа NASDAQ. По долевым финансовым вложениям, текущая рыночная стоимость которых не определяется, было проведено тестирование на обесценение, в результате чего были сформированы резервы под обесценение финансовых вложений на общую сумму 63 983 тысяч рублей. Резервы были созданы под обесценение следующих финансовых вложений:

- в ООО «АйсГен1» на сумму 1 394 тысяч рублей,
- ООО «СинБио» на сумму 11 315 тысяч рублей,
- по XENETIC BIOSCIENCES, INC на сумму 51 274 тысяч рублей.

### Выбытие финансовых вложений

В Отчетном периоде 100% дочерняя компания Общества ООО «ТД Фармсинтез» была ликвидирована, в связи с чем произошло выбытие финансовых вложений в сумме 10 тысяч рублей.

### Финансовые вложения, находящиеся в залоге

На конец 2022 года все акции компании XENETIC BIOSCIENCES, INC, которыми владеет Общество, находятся в залоге по договору займа, действующему до 01.07.2023 года.

## 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.

Стоимость запасов на 31 декабря 2022 года составила 132 863 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года составила 121 217 тыс. руб.

Стоимость товаров для перепродажи на 31 декабря 2022 года составляет 82 014 тыс. руб., сумма резерва, начисленного в соответствии с ФСБУ 5/2019 составляет 77 497 тыс. руб. (стоимость на 31 декабря 2021 года составляет 72 180 тыс. руб., сумма начисленного резерва 71 625 тыс. руб.).

Стоимость готовой продукции на 31 декабря 2022 года составляет 5 919 тыс. руб., сумма начисленного резерва составляет 180 тыс. руб. (стоимость на 31 декабря 2021 года составляет 4 460 тыс. руб., сумма начисленного резерва составляет 1 409 тыс. руб.).

Стоимость сырья и материалов на 31 декабря 2022 года составляет 22 273 тыс. руб., сумма резерва, начисленного в соответствии с ФСБУ 5/2019 составляет 920 тыс. руб. (стоимость на 31 декабря 2021 года составляет 20 965 тыс. руб., сумма резерва, начисленного в соответствии с ФСБУ 5/2019 составляет 3 651 тыс. руб.).

Стоимость полуфабрикатов на 31 декабря 2022 года составляет 22 657 тыс. руб., сумма резерва, начисленного в соответствии с ФСБУ 5/2019 составляет 15 304 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года составляет 23 612 тыс. руб., сумма резерва, начисленного в соответствии с ФСБУ 5/2019 составляет 14 025 тыс. руб.).

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров в оценке нетто, т. е. за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о структуре дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса) на конец отчетного года приведена в Приложении № 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, включаемый в состав прочих расходов.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность перед Обществом в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена, поручительством, банковской гарантией или гарантийным письмом об оплате.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Формирование резерва отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе дебиторов и соответствующих договоров.

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резервов по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2022 г. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями составляет 93 899 тысяч рублей. Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками составляет 28 414 тысяч рублей, и величина резерва по сомнительному долгу в части этой дебиторской задолженности составляет 2 438 тысячи рублей.

Расшифровка по резерву по сомнительным долгам представлена ниже:

	в тыс. рублей	
	31.12.2022	31.12.2021
Минпромторг РФ	2 438	2 438
GUARDUM PHARMACEUTICALS,LLC	29 842	29 842
ОПКО Диагностикс, ЛЛС	102 294	102 294
<b>ИТОГО</b>	<b>134 574</b>	<b>134 574</b>

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022

	в тыс. рублей		
	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	5 026	9 236	2 436
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2	12	7
Денежные документы	6	10	5
Депозиты	3 943	-	-
<b>Итого</b>	<b>8 977</b>	<b>9 258</b>	<b>2 448</b>
<b>Остаток денежных средств по данным Отчета о движении денежных средств</b>	<b>8 977</b>	<b>9 258</b>	<b>2 448</b>

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в следующих банковских и финансовых институтах:

	в тыс. руб.	
Наименование банка	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г.
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО «РОСДОРБАНК»	-	9 237
Банк ГПБ (АО)	27	9
АО «СЭБ БАНК»	1	1
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	4 999	-
<b>Итого</b>	<b>5 027</b>	<b>9 247</b>

## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 прочие активы включали в себя:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок	83 918	-	83 798	-	131 829	-
Лицензии	45 749	-	40 937	-	965	-
Прочие	-	5 134	-	12 728	-	1 084
<b>Итого</b>	<b>129 667</b>	<b>5 134</b>	<b>124 735</b>	<b>12 728</b>	<b>132 794</b>	<b>1 084</b>

в тыс. рублей

Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок представляют собой авансы, выданные Федеральному государственному бюджетному учреждению науки Института биоорганической химии им. академиков М.М. Шемякина и Ю.А. Овчинникова Российской академии наук (ИБХ РАН, далее Исполнитель), где Общество выступает в качестве Партнера по договорам софинансирования, в рамках которых общими усилиями Исполнитель осуществляет выполнение научных исследований и разработок мирового уровня, создание наукоемкой продукции по направлениям комплексной научной программы с использованием софинансирования Партнера, а Партнер имеет право быть ознакомлен с результатами РИД и Партнеру принадлежит преимущественное право приобретения прав на РИД, создаваемых в рамках работ, софинансируемых Партнером. Софинансирование по ряду договоров осуществляется Обществом в форме выполнения НИР с последующей передачей наработок Исполнителю, а также денежными средствами. В 2021 г. с Исполнителем заключен ряд лицензионных соглашений, по условиям которых Общество получило неисключительные права на РИД. Такие затраты классифицированы Обществом в качестве расходов будущих периодов и представлены в отчетности в составе прочих внеоборотных активов в той части, которая, будет признана в составе расходов после 31.12.2023 года и в составе прочих оборотных активов в той части, которая будет признана в составе расходов в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.

Согласно условиям лицензионных договоров, Общество получило права на использования патентов на срок действия таких патентов в случае, если они будут использоваться в исследовательских или коммерческих целях. Если не будут использоваться, то срок предоставления прав сокращается до 5 лет с даты передачи прав на эти патенты. В случае, если эти патенты не будут использоваться в течение 5 лет, то несамортизированная стоимость таких патентов будет отнесена на расходы периода по истечению вышеуказанного срока.

## 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
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>301 010 754</b>	-	<b>1 505 054</b>	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>301 010 754</b>	-	<b>1 505 054</b>	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>301 010 754</b>	-	<b>1 505 054</b>	-

В 2022 году Общество запустило дополнительную эмиссию акций путем открытой подписки по внебиржевому предложению. Регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг и дата его регистрации: 1-02-09669-Ж от 07.07.2022. Лицо, осуществившее регистрацию дополнительного выпуска ценных бумаг: Банк России. Дата начала размещения ценных бумаг: 09.11.2022.

Срок (даты начала и окончания) размещения ценных бумаг или порядок определения этого срока: дата начала размещения акций дополнительного выпуска – 09.11.2022;

Порядок определения даты окончания размещения ценных бумаг – наиболее ранняя из следующих дат:

- дата размещения последней акции дополнительного выпуска;

- 1 (Один) год с даты государственной регистрации дополнительного выпуска акций.

После начала размещения Эмитент вправе продлить срок размещения только путем внесения соответствующих изменений в Проспект ценных бумаг в порядке, установленном действующим законодательством. При этом каждое продление срока размещения Акций не может составлять более одного года, а общий срок размещения Акций с учетом его продления – более трех лет с даты государственной регистрации их дополнительного выпуска.

Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: обыкновенные акции. Количество размещаемых ценных бумаг дополнительного выпуска: 139 384 100 (Сто тридцать девять миллионов триста восемьдесят четыре тысячи сто) штук.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 5 (пять) рублей.

Цена размещения ценных бумаг, в том числе для лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг: 5 (пять) рублей 5 (пять) копеек.

Орган управления эмитента, принявший решение об установлении цены размещения ценных бумаг или порядке ее определения, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение, в случае если указанным органом является коллегиальный орган управления эмитента: решение принято советом директоров эмитента 08.11.2022 (Протокол б/н от 08.11.2022).

Способ размещения ценных бумаг: открытая подписка

Порядок предложения определен в п. «8.3.2. порядок размещения ценных бумаг» Проспекта ценных бумаг - способ оплаты акций

Форма оплаты размещаемых ценных бумаг: денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Акции размещаются при условии их полной оплаты. Возможность рассрочки при оплате Акций не предусмотрена. Неденежная форма оплаты не предусмотрена. Наличная форма расчетов не предусмотрена. Оплата Акций путем зачета встречных требований к Эмитенту не предусмотрена.

Количество акций, размещенных в 2022 году – 4 700 000,00 (Четыре миллиона триста тысяч) штук.

Сумма привлеченных денежных средств в 2022 году – 23 735 00,00 рублей (Двадцать три миллиона семьсот тридцать пять тысяч рублей 00 копеек)

В бухгалтерском балансе привлеченные денежные средства отражены по статье Кредиторская задолженность.

## 12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В 2017- 2018 году Общество получило бюджетные средства на частичное возмещение затрат на организацию и проведение клинических исследований лекарственного препарата Эполонг в сумме 39 182 тыс. рублей. Данные средства отражены в составе доходов будущих периодов и на 31.12.2022 составляют 39 182 тыс. руб. После получения регистрационного удостоверения в 2023 и принятия к учету в качестве НМА, данные средства будут признаваться в виде доходов - на протяжении срока полезного использования этого НМА.

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

в тыс. рублей

	Резерв под списание НИОКР	Оплата неиспользованных отпусков	Резерв на финансовые скидки покупателям	Резерв будущих расходов	Итого
<b>На 31.12.2021</b>	132 808	14 922	42 027	12 661	202 418
Начислено	-	8 608	28 498	-	37 106
Использовано	(132 808)	(10 256)	(42 027)	(661)	(185 752)
Переклассифицировано в прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	(12 000)	(12 000)
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>13 274</b>	<b>28 498</b>	<b>0</b>	<b>41 772</b>

В связи с решениями судов о расторжении государственных контрактов на выполнение НИОКР, заключенных с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации, без обязательств Общества вернуть денежные средства, полученные от министерства, Общество прекратило признание в бухгалтерском учете как затраты, понесенные в процессе исполнения договоров, так и резерв, ранее признанный в связи с вероятностью востребования министерством денежных средств, перечисленных Обществу.

### 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 2022 г. ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года. Фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

### Прочие оценочные обязательства

В составе резерва на финансовые скидки покупателям отражена сумма 28 498 тыс. руб. финансовых скидок, которые Общество может выплатить покупателям в части отгрузок, осуществленных в 2022 году, при условии выполнения ими всех условий предоставления таких скидок.

В составе резерва будущих расходов отражены следующие суммы расходов, по которым присутствует вероятность того, что контрагент может взыскать с Общества в 2023 году:

## 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.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 г. имела следующую структуру:

Наименование показателя	в тыс. рублей		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Фонд обязательного социального страхования	220	56	8 018
Пенсионный фонд	7 219	818	1 086
Фонд обязательного медицинского страхования	3 129	373	496
Фонд социального страхования	215	-	-
<b>Итого</b>	<b>10 783</b>	<b>1 247</b>	<b>9 600</b>

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 г. включает:

	в тыс. рублей		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДФЛ	3 546	-	-
Налог на имущество	2 870	657	1 758
НДС	183	7 019	1 514
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	1 670	-	-
Земельный налог	134	-	-
Прочие	126	77	328
<b>Итого</b>	<b>8 529</b>	<b>7 753</b>	<b>3 600</b>

### Прочая Кредиторская задолженность:

12 000 тыс. руб. - предстоящие расходы по опционному соглашению с LDA LLC по выплате по сроку 16.06.2022 или по реализации каждого из трех запланированных в 2022 году пут нотисов (что наступит ранее).

В 2022 г. данное обязательство было переклассифицировано из оценочных резервов в фактическую задолженность, поскольку срок его погашения наступил в 2022 г. и его сумма являются определенными.

## 15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение по заемным средствам в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Отчетном периоде Общество частично погасило Договор займа б/н от 24.10.2019 с XENETIC BIOSCIENCES, INC в сумме 25 000 долларов, что эквивалентно 1 510 тысяч рублей, таким образом по состоянию на 31.12.2021 г. размер задолженности по основному долгу с учетом влияния курсов валют составляет 26 377 тысяч рублей. Между сторонами согласован новый график оплат по Договору займа, а также Общество пролонгировало этот договор займа № б/ н от 24.10.2019 XENETIC BIOSCIENCES, INC сроком до 01.07.2023 г.

В настоящий момент вопрос пролонгации Договора займа № б/ н от 24.10.2019 АО «РОСНАНО» находится на одобрении с целью заключения Дополнительного соглашения со следующими условиями: пролонгация Договора займа до 48 (Сорока восемь) месяцев с даты предоставления первого транша по Договору займа, установлением льготного периода по выплате ПАО «Фармсинтез» процентов и погашению ПАО «Фармсинтез» суммы основного долга на условиях:

- предоставление ПАО «Фармсинтез» с 01 января 2023 г. до 30 сентября 2023 г. (включительно) льготного периода (отсрочки) по уплате процентов по Договору займа, в течение которого ПАО «Фармсинтез» ежеквартально уплачиваются проценты в размере 20 (Двадцать) процентов от суммы процентов, начисленных за соответствующий квартал;

- сумма процентов, начисленных на сумму задолженности по основному долгу по Договору займа и не выплаченных в течение льготного периода по уплате процентов по Договору займа, выплачивается ПАО «Фармсинтез» единым платежом в дату возврата основного долга по Договору займа.

В отчетном периоде Общество получила последний транш по Договору займа № 4/2021 от 21.01.2021 с ООО «Айген1» в сумме 5 200 тысяч рублей и частично погасило по этому Договору займа сумму 15 150 тысяч рублей. Размер задолженности по основному долгу на 31.12.22 составляет 60 850 тысяч рублей, задолженность по процентам составляет 6 009 тысяч рублей.

В Отчетном периоде Общество частично погасило заем перед ООО «Синбио» в размере 915 тысяч рублей. Размер задолженности по основному долгу на 31.12.22 составляет 4 894 тысячи рублей, задолженность по процентам составляет 9 388 тысяч рублей.

**ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2022 ГОДУ:**

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод в краткосрочные	Влияние курса	31.12.2022
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	87 412	16 918	-	(98 881)	-	5 449
в том числе:					-	
Долгосрочные займы	87 412	5 200	-	(87 412)	-	5 200
Проценты по долгосрочным займам		11 718	-	(11 469)	-	249
<b>Итого строка 1410</b>	<b>87 412</b>	<b>16 918</b>	-	<b>(98 881)</b>	-	<b>5 449</b>

**ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2021 ГОДУ:**

Вид	31.12.2020	Поступление	Погашение	Перевод в краткосрочные	Влияние курса	31.12.2021
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	205 541	72 728	-	(190 857)	-	87 412
в том числе:					-	
Долгосрочные займы	205 541	70 800	-	(188 929)	-	87 412
Проценты по долгосрочным займам	-	1 928	-	(1 928)	-	-
<b>Итого строка 1410</b>	<b>205 541</b>	<b>72 728</b>	-	<b>(190 857)</b>	-	<b>87 412</b>

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 5% до 10 %.

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов 15.02.2024 г.

**ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2022 ГОДУ:**

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод в долгосрочные	Влияние курса	31.12.2022
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	271 005	119 308	(18 344)	-	(2 033)	369 936
в том числе:						
Краткосрочные займы	233 424	76 412	(17 575)	-	(1 830)	290 431
Проценты по краткосрочным займам	37 581	42 896	(769)	-	(203)	79 505
<b>Итого строка 1510</b>	<b>271 005</b>	<b>119 308</b>	<b>(18 344)</b>	<b>-</b>	<b>(2 033)</b>	<b>369 936</b>

**ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2021 ГОДУ:**

Вид	31.12.2020	Поступление	Погашение	Перевод в долгосрочные	Влияние курса	31.12.2021
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	77 854	29 159	(26 949)	190 857	84	271 005
в том числе:						
Краткосрочные займы	50 407	5	(16 773)	188 929	10 856	233 424
Проценты по краткосрочным займам	27 447	29 154	(10 176)	1 928	(10 772)	37 581
<b>Итого строка 1510</b>	<b>77 854</b>	<b>29 159</b>	<b>(26 949)</b>	<b>190 857</b>	<b>84</b>	<b>271 005</b>

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 5 до 13,25 %.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 31.05.2023 до 26.12.2023 г.

**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 расходов представлена ниже:

2022 г. в тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация покупных товаров	178 759	(227 528)	(48 769)
Реализация продукции собственного производства	57 223	(10 724)	46 499
Услуги	73 105	(8 121)	64 984
Сверхнормативные производственные расходы*		(42 687)	(42 687)
<b>Итого за 2022 год</b>	<b>309 087</b>	<b>(289 060)</b>	<b>20 027</b>

\*Сверхнормативные производственные расходы, подлежащие отражению в прямой себестоимости на основании п.26а ФСБУ 5/2019

2021 г. в тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация покупных товаров	86 568	(87 139)	(571)
Реализация продукции собственного производства	173 496	(80 424)	93 072
Услуги	33 901	(2 855)	31 046
Сверхнормативные производственные расходы*		(19 044)	(19 044)
<b>Итого за 2021 год</b>	<b>293 965</b>	<b>(189 462)</b>	<b>104 503</b>

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

Расшифровка управленческих расходов за 2022 и 2021 гг.:

Статья расходов	в тыс. рублей	
	2022 г.	2021 г.
Зарботная плата	66 765	69 903
Расходы на научно-исследовательскую деятельность вне проектов	7 346	6 792
Амортизация ОС	8 509	147
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	6 612	10 830
Аренда и обслуживание помещений	1 849	7 862
Командировочные расходы	769	1 710
Налоги	3 945	3 444
ДМС сотрудников	1 975	2 570
Прочие	7 817	17 358
<b>Итого</b>	<b>105 587</b>	<b>120 616</b>

\* Амортизация ОС за 2022 показана с учетом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Расшифровка коммерческих расходов за 2022 и 2021 гг.:

Статья расходов	в тыс. рублей	
	2022 г.	2021 г.
Зарботная плата	9 166	16 467
Роялти	5 444	11 110
Амортизация ОС и НМА	3 121	6 800
Реклама	-	10 811
Аренда помещения	-	2 173
Транспортно-экспедиторские услуги	-	343
Прочие	1 540	1 350
<b>Итого</b>	<b>19 271</b>	<b>49 054</b>

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	в тыс. рублей	
	2022 год	2021 год
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	-	-
Прочие доходы	1 967	6 445
Просроченная дебиторская/кредиторская задолженность	21 562	126 044
Финансовая скидка/премия	8 910	-
Восстановление по оценочным резервам	1 748	-
Реализация МПЗ и ОС	1 117	9
Курсовые разницы	19 927	-
<b>Итого</b>	<b>55 231</b>	<b>132 498</b>

Прочие расходы	в тыс. рублей	
	2022 год	2021 год
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	29 649	19 693
Курсовые разницы	-	5 688
Расходы на НИОКР, давших отрицательный результат	40 766	81 059
Прочие расходы	9 358	28 108
Отчисления в оценочные резервы	92 482	1 533 380
Финансовая скидка/премия по выручке прошлого периода	6 238	29 537
Амортизация НМА	8 866	3 593
Расходы по завершённому проекту X-cart	13 471	330
<b>Итого</b>	<b>200 830</b>	<b>1 701 388</b>



## 18. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Обществом были понесены следующие расходы по уплате процентов:

в тыс. рублей

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Проценты к уплате по вексялям выданным	5 932	130
Проценты к уплате по кредитам и займам	31 952	31 081
Проценты по арендным платежам (ФСБУ 25/2018)	4 196	-
<b>Итого</b>	<b>42 080</b>	<b>31 211</b>

## 19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

в тыс. рублей

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
<b>Прибыль (Убыток) до налогообложения</b>	<b>(292 407)</b>	<b>(1 665 239)</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход) / расход	(58 481)	(333 048)
Постоянный налоговый (доход) / расход	48 523	(6 616)
Отложенный налоговый актив (включая ОНО от дооценки ОС за период),	27 872	339 664
По корректировке в соответствии с ФСБУ 6/2020	(17 914)	-
Отложенное налоговое обязательство	-	-
<b>Налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Движение отложенных налогов, приведено в таблице ниже:

в тыс. рублей

Наименование показателя	За 12 месяцев 2022 г	За 12 месяцев 2021 г
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе начисленные на:		
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	-	-
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>10 678</b>	<b>339 664</b>
в том числе :	-	-
Убыток отчетного периода	52 509	57 822
Изменение резервов	(34 658)	335 768
Изменение резерва по финансовым вложениям	12 797	-
Корректировка в соответствии с ФСБУ 6/2020	(20 779)	-
Прочее	809	(53 926)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. составили:

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
<b>Отложенные налоговые активы, в т.ч.</b>	<b>836 348</b>	<b>825 671</b>
Накопленные убытки прошлых лет	244 278	191 770
Расходы будущих периодов	-	2 532
Готовая продукция	3 097	3 087
Материалы	184	730
Основные средства и АПП	(20 779)	(144)
Товары	15 499	14 325
Резерв по обесценению финансовых вложений	561 301	548 505
Резервы по сомнительным долгам	26 915	26 915
Оценочные обязательства и резервы	2 655	37 951
Курсовые разницы	3 198	-

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. отражены в отчетности свернуто в составе отложенных налоговых активов.

Ниже приведена расшифровка информации в отчете о финансовых результатах за 2021 год, отраженной в строке «Прочее»:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
-------------------------	---------	---------

корректировки в связи с изменением Учетной политики в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	85 972	-
<b>Итого</b>	<b>85 972</b>	<b>-</b>

В соответствии с вступлением в силу и началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество пересмотрело и определило срок полезного использования (далее СПИ) по ОС (п. 9 ФСБУ 6/2020) исходя из ожидаемого периода эксплуатации, из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, из ожидаемого морального устаревания, из планов по замене, модернизации, реконструкции и так далее. По каждому ОС осуществлен пересмотр срока полезного использования.

Срок пересмотрен исходя из полезного использования с учетом информации о том, будет ли производиться реконструкция, модернизация, ремонт этого ОС, которые повлияют на его качество таким образом, что срок полезного использования станет больше.

По ряду ОС срок полезного использования был пересмотрен в сторону увеличения.

## 20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

в тыс. рублей

Показатель	2022	2021
Базовая прибыль, тыс. руб.	(195 758)	(1 325 575)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, шт.	301 010 754	301 010 754
<b>Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.</b>	<b>(0,0006)</b>	<b>(0,004)</b>

## 21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов (выдача и получение);

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 2022 года представлен ниже:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Акционеры Общества</b>					
1.	АО «РОСНАНО»	117036, РФ, г. Москва, пр.60-лет Октября, д. 10А	Данной компании принадлежит 36,17% акций Общества	36.17%	-
2.	ERPhaG AS /АО «ЕФАГ»	10113, Эстония, Таллин, Виру, 19.	Данной компании принадлежит 5.94% акций Общества	5.94%	-
3.	ОРКО Pharmaceuticals	США, 4400 Biscayne Boulevard, Miami, Florida 33137	Данной компании принадлежит 8,41% акций Общества	8.41%	-

**Дочерние и зависимые хозяйственные общества**

1.	Kevelt AS	12618, Эстония, г. Таллинн, Теадуспарги 3/1	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	-	100%
2.	LifeBio Laboratories LLC	США, штат Делавер, Вайоминг, 1994, графство Кент, 341 Равен Серкл	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	-	100%
3.	Guardum Pharmaceuticals, LLC	33137, США, Florida, Miami, Biscayne Boulevard 4400	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	-	100%
4.	ООО «Синбио»	119333, г. Москва, Ленинский пр. д.55/1 кор.2	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	-	100%
5.	XENETIC BIOSCIENCES, INC	США, 99 Hayden Ave, Suite 230 Lexington, MA 02421	Обществу принадлежит 2,82% уставного капитала	-	2,82%
6.	ВАКЦИНЫ АО	109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 20, этаж 2, помещение I, комната № 6	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	-	100%
7	Kevelt Pharmaceuticals Oy	Финляндия, 14300 Ренко, Кэрэймэентие 6	Косвенное влияние	-	-

В течение 2022 дочернее ООО «ТД Фармсинтез», в котором Общество имело долю владения 100% было ликвидировано, о чем получена Выписка из Единого государственного регистра юридических лиц и предпринимателей от 29.11.2022 г.

АО «РОСНАНО», 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, Ревизионной комиссии 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 2022 г.

В течение 2022 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	в тыс. рублей	
	2022 год	2021 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	19 775	13 485
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-

Информация о существенных сделках со связанными сторонами представлена ниже:

	в тыс. рублей	
Наименование показателя	2022 год	2021 год
<b>Выручка</b>		
Kevelt AS	(36)	26
ООО «Синбио»	120	120
Xenetic	-	31 611
АО «РОСНАНО»	4 800	-
<b>Итого</b>	<b>4 884</b>	<b>31 757</b>
<b>Себестоимость</b>		

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Kevelt AS	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Коммерческие расходы</b>		
Kevelt OY	(4 174)	(11 110)
<b>Итого</b>	<b>(4 174)</b>	<b>(11 110)</b>
<b>Процентный расход</b>		
ООО «СинБио»	(514)	(1 140)
Kevelt AS	(167)	(462)
АО «РОСНАНО»	(24 500)	(24 500)
XENETIC BIOSCIENCES, INC	(2 690)	(3 535)
<b>Итого</b>	<b>(27 871)</b>	<b>(29 637)</b>
<b>Поступления в счет ранее поставленных товаров</b>		
Kevelt AS	667	-
<b>Итого</b>	<b>667</b>	<b>-</b>
<b>Расходы на приобретение товаров</b>		
Kevelt AS	(52 375)	(18 559)
<b>Итого</b>	<b>(52 375)</b>	<b>(18 559)</b>

Информация о существенных остатках расчетов со связанными сторонами представлена ниже:

в тыс.рублей

Наименование показателя	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Kevelt AS	-	3 690
ООО «СинБио»	-	432
LifeBio Laboratories LLC	1 153	1 153
<b>Итого</b>	<b>1 153</b>	<b>5 275</b>
<b>Авансы выданные, в том числе на приобретение внеоборотных активов</b>		
Kevelt AS	62	693
<b>Итого</b>	<b>62</b>	<b>693</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Kevelt AS	94 833	105 444
ООО «СинБио»	62 470	62 470
Kevelt OY	73 935	69 761
XENETIC BIOSCIENCES, INC	4 489	4 489
АО «РОСНАНО»	-	4 800
<b>Итого</b>	<b>235 727</b>	<b>246 964</b>
<b>Займы выданные, векселя полученные, задолженность по процентам:</b>		
XENETIC BIOSCIENCES, INC	2 010	2 123
<b>Итого</b>	<b>2 010</b>	<b>2 123</b>
<b>Займы полученные, векселя выданные, предоплата за акции, полученные доли</b>		
Kevelt AS	80 747	74 904
XENETIC BIOSCIENCES, INC	28545	29 717
ООО «СинБио»	14 283	14 684
АО «РОСНАНО»	260 807	236 307
ОРКО Pharmaceuticals, LLC	211 013	222 878
<b>Итого</b>	<b>595 395</b>	<b>578 490</b>

<b>Задолженность перед Обществом по уменьшению Уставного капитала дочерней компании</b>		
Kevelt AS	148 096	164 567
<b>Итого</b>	<b>148 096</b>	<b>164 567</b>

По состоянию на отчетную дату Общество сформировало резерв под обесценения финансовых вложений, информация приведена ниже:

в тыс.рублей

Наименование организации	Размер резерва под обесценение на 31.12.22, тыс. руб.	Размер резерва под обесценение на 31.12.21, тыс. руб.
АйсГен 1, ООО	92 418	91 024
СинБио, ООО	2 362 958	2 351 643
XENETIC BIOSCIENCES, INC	351 130	299 856
<b>Итого</b>	<b>2 806 506</b>	<b>2 742 523</b>

## 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 в 1 млрд. руб.

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

Помимо этого, действует ряд законов, направленных 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 2022 г. было создано руководством в части судебных разбирательств, вероятность неблагоприятного исхода по которым была оценена руководством как высокая. Информация в отношении оценочных обязательств в отношении штрафных санкций по государственным контрактам с МинПромТорг России раскрыта в пункте 13 «Оценочные обязательства».

## **22. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Ввиду убытка, полученного Обществом за 2022 году в размере 195 758 тыс. рублей и убытка за 2021 г. в размере 1 325 575 тыс. рублей и превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами на 973 515 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022 и на 749 361 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года, имеется 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 2022 года был спрогнозирован Обществом и связан с увеличением активности Общества в области инноваций, принятием решения о завершении работ по части НИОКР по причине невозможности достижения положительного результата, а также признанием убытка в связи со снижением стоимости финансовых вложений Общества.

Общество считает, что превышение текущих обязательств над текущими активами носит временный и частично контролируемый характер, что подтверждается следующими обстоятельствами:

- в состав краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности включена задолженность перед дочерними компаниями, в которых Общество имеет 100% акций/долей участия, в сумме 252 332 тысячи рублей, то есть данная задолженность является контролируемой;
- в состав краткосрочных обязательств включена задолженность перед основным акционером АО «РОСНАНО», которой принадлежит 36.167814% акций Общества, в сумме 260 807 тысяч рублей.

Руководство Общества ожидает стабильный рост продаж как по препаратам, уже имеющимся в портфеле Общества, так и за счет вывода на рынок высокомаржинальных дженериков (онкологические 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. Также у руководства Общества в планах ввод в эксплуатацию корпуса НПБЦ и оснащение оборудованием для организации производства полного цикла лекарственных препаратов и сухих базовых сред для культивации основных клеточных линий, а также производственного склада расширения лаборатории.

При этом следует отметить, что ввиду значительных рисков и высокой неопределённости, связанной с природой научно-исследовательской работы, гарантировать положительный результат работ до проведения определённого объёма исследований не представляется возможным. Обществом выполняется ряд научно-исследовательских работ, которые могут привести как к положительному исходу, в результате которого Общество признает у себя на балансе результаты исследований и разработок или нематериальный актив, так и не дать результата, в следствие чего Общество признает соответствующую сумму расходов на исследования.

Вследствие значительного размера убытка, накопленного за предыдущие годы, Обществу недостаточно собственных средств, получаемых от операционной деятельности для продолжения выполнения всего запланированного объёма научно-исследовательских работ 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 2023 году, в том числе по средствам дополнительной эмиссии акции через внебиржевую открытую подписку. Окончание проведения дополнительной эмиссии запланировано на 2 полугодие 2023 года.

## 23. 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.

### *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	
	2022 г.	2021 г.
Активы, номинированные в долларах США	358 219	359 344
Обязательства, номинированные в долларах США	(253 462)	(266 474)
<b>Нетто-величина риска, в долларах США</b>	<b>104 757</b>	92 870
Активы, номинированные в евро	148 436	168 936
Обязательства, номинированные в евро	(94 833)	(39 533)
<b>Нетто-величина риска, в евро</b>	<b>53 603</b>	129 403
Активы, номинированные в китайском юане	-	-
Обязательства, номинированные в китайском юане	-	-

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Нетто-величина риска, в китайском юане	-	-
Нетто-величина риска, всего	158 360	222 273

### 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 низкую. Информация о дебиторах, имеющих существенный остаток дебиторской задолженности, представлена ниже:

	в тыс. рублей		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Виталон»	1 499	1 499	1 499
ООО «Космофарм»	44 555	23 319	5 215
ООО «МЛК»	5 239	35 323	12 580
ООО «Базис»	7 217	10 598	13 598
ИБОХ НАН Беларуси"	34 532	-	-
Прочие	857	8 855	12 558
<b>Итого</b>	<b>93 899</b>	<b>99 669</b>	<b>58 369</b>

### Риск ликвидности

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

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

в тыс. рублей

	В течение будущего года	От 2 до 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	835 196	25 218	860 414
Заемные средства	369 936	5 449	375 385
<b>Итого на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>1 205 132</b>	<b>30 667</b>	<b>1 235 799</b>
Кредиторская задолженность	725 370	-	725 370
Заемные средства	271 005	87 412	358 417
<b>Итого на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>996 375</b>	<b>87 412</b>	<b>1 083 787</b>

По строке Кредиторской задолженности в части сумм, погашение по которым ожидается в течение периода от 2 до 5 лет указана задолженность по будущим арендным платежам в соответствии с ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### Другие виды рисков

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



### *Репутационные риски*

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

### **24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

В первом квартале 2023 года в рамках доп эмиссии привлечено более 180 млн рублей, кроме ООО «АйсГен 1» в доп эмиссии участвуют физические лица.

Руководитель  
ПАО «Фармсинтез»  
31 марта 2022 г.



Прилежаев Е.А.