

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФАРМСИНТЕЗ»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Фармсинтез».

Основной государственный регистрационный номер: 1034700559189.

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Кроу Русаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

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

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

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

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров Публичного акционерного общества «Фармсинтез»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Фармсинтез» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 года, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговорками

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса представлено вложение в акции GUARDUM PHARMACEUTICALS, LLC в сумме 595 741 тысяча рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. Обществом не была проведена проверка на обесценение указанного финансового вложения при наличии признаков устойчивого существенного снижения его стоимости, требуемая Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). Как следствие, у нас не было возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя и иных связанных с ним строк прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на параграф 22 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что по результатам 2020 года и 2019 года Общество получило убыток в размере 1 112 018 тысяч рублей и 693 044 тысячи рублей соответственно, а краткосрочные обязательства превысили оборотные активы на 581 603 тысячи рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 1 087 849 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года. Как отмечается в указанном параграфе пояснений, данные события и условия 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 оговорками» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Признание в составе активов затрат на выполнение НИОКР	
Параграф 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом признаны в составе активов незавершенные НИОКР в сумме 370 442 тысячи 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 18 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Ключевой вопрос аудита
По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество накопило налоговый убыток в сумме 901 026 тысяч рублей, в связи с чем в бухгалтерской (финансовой) отчетности признан отложенный налоговый актив, совокупная величина которого составила 180 205 тысяч рублей. Оценка руководством возможности возмещения отложенного налогового актива в указанной сумме является в значительной степени субъективной и основана на прогнозных показателях деятельности.	Анализ прогнозных величин налогооблагаемой прибыли, основанных на разработанном руководством Общества бизнес-плане на 2021–2025 годы, в том числе анализ использованных предпосылок и их сопоставление с фактическими результатами деятельности, где это было возможно.

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

Прочие сведения

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2020 год и ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал 2021 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 2020 год и ежеквартальным отчетом эмитента за первый квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения совета директоров Общества.

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

В. Г. Ильин
Доверенность №15-22/21-8
от «11» января 2021 года

«05» апреля 2021 года



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
			0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация	Публичное акционерное общество "Фармсинтез"	по ОКПО	43439835		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7801075160		
Вид экономической деятельности	Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	по ОКВЭД 2	21.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	188663, Ленинградская область, Всеволожский район, г.п.Кузьмоловский, ст.Капитолово, д.134 лит.1				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	9 737	439	456
4	Результаты исследований и разработок	1120	580 903	391 413	385 638
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства	1150	299 896	314 312	330 243
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	2 354 836	4 176 643	4 704 340
18	Отложенные налоговые активы	1180	486 007	218 010	181 130
10	Прочие внеоборотные активы	1190	132 794	378 968	395 742
	Итого по разделу I	1100	3 864 173	5 479 785	5 997 549
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	60 068	153 368	269 836
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	233	10 696	9 289
8	Дебиторская задолженность	1230	311 845	156 069	198 331
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	9 802	14 504
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 448	64 318	233
10	Прочие оборотные активы	1260	1 084	313	12 615
	Итого по разделу II	1200	375 678	394 566	504 808
	БАЛАНС	1600	4 239 851	5 874 351	6 502 357

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 505 054	1 505 054	1 505 054
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 845 814	4 845 814	4 845 814
	Резервный капитал	1360	1	1	1
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 273 840)	(2 161 822)	(1 468 778)
	Итого по разделу III	1300	3 077 029	4 189 047	4 882 091
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1410	205 541	163 707	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	32 404
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	39 182	272 145
	Итого по разделу IV	1400	205 541	202 889	304 549
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1510	77 854	-	23 244
14	Кредиторская задолженность	1520	815 396	1 347 622	1 141 665
12	Доходы будущих периодов	1530	39 182	26	26
13	Оценочные обязательства	1540	24 849	134 767	150 782
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	957 281	1 482 415	1 315 717
	БАЛАНС	1700	4 239 851	5 874 351	6 502 357



Руководитель

(подпись)

Прилежаев Ефим
Александрович

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2020
Организация	<u>Публичное акционерное общество "Фармсинтез"</u>	по ОКПО 43439835		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7801075160		
Вид экономической деятельности	<u>Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях</u>	по ОКВЭД 2 21.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС 12247 / 34		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	200 321	117 396
	Себестоимость продаж	2120	(146 877)	(112 012)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	53 444	5 384
	Коммерческие расходы	2210	(44 463)	(69 809)
	Управленческие расходы	2220	(119 828)	(99 071)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(110 847)	(163 496)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	109	265
	Проценты к уплате	2330	(42 510)	(28 065)
17	Прочие доходы	2340	384 822	34 684
17	Прочие расходы	2350	(1 615 001)	(601 160)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 383 427)	(757 772)
18	Налог на прибыль	2410	267 997	69 284
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	276 997	69 284
	Прочее	2460	3 412	(4 556)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 112 018)	(693 044)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 112 018)	(693 044)
19	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,004)	(0,002)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Прилежаев Ефим
Александрович

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2020 г.

Коды	
0710004	
31	12 2020
43439835	
7801075160	
21.20	
12247	34
384	

Организация Публичное акционерное общество "Фармсинтез" Форма по ОКУД
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / иностранная собственность по ОКФС / ОКФС _____
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____

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 2018 г.	3100	1 505 054	-	4 845 814	1	(1 468 778)	4 882 091
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(693 044)	(693 044)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(693 044)	(693 044)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

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 2019 г. за 2020 г.	3200	1 505 054	-	4 845 814	1	(2 161 822)	4 189 047
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 112 018)	(1 112 018)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(1 112 018)	(1 112 018)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	1 505 054	-	4 845 814	1	(3 273 840)	3 077 029

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
		На 31 декабря 2018 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
До корректировок	3400	-	-	-
Корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	3 116 211	4 189 073	4 882 117



Прилежаев Ефим
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

31 марта 2021 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация	Публичное акционерное общество "Фармсинтез"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	
Идентификационный номер налогоплательщика			0710005	
Вид экономической деятельности	Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях		31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / иностранная собственность		2020	
Единица измерения:	в тыс. рублей		43439835	
			7801075160	
			21.20	
			12247	34
			384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	184 604	174 261
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	183 344	164 261
в том числе движение по связанным сторонам		12340	2 020
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	1 260	10 000
Платежи - всего	4120	(373 356)	(270 855)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(166 809)	(81 496)
в том числе движение по связанным сторонам		(31 934)	(2 260)
в связи с оплатой труда работников	4122	(148 483)	(174 091)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 559)	-
налога на прибыль организаций	4124	(108)	(43)
прочие платежи	4125	-	-
прочие налоги и сборы	4126	-	(4 353)
прочие платежи	4129	(54 397)	(10 872)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(188 752)	(96 594)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	71 583	22 821
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 667	-
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	64 252	-
в том числе движение по связанным сторонам		64 252	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 664	-
в том числе движение по связанным сторонам		1 664	-
прочие поступления	4219	-	22 821
Платежи - всего	4220	(43 582)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(43 582)	-
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	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	28 001	22 821

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	100 000	142 362
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	100 000	142 362
в том числе движение по связанным сторонам		100 000	141 062
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(7 000)	(4 654)
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	(7 000)	(4 654)
в том числе движение по связанным сторонам		(7 000)	(3 316)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	93 000	137 708
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(67 751)	63 935
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	64 318	233
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 448	64 318
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5 881	150



Руководитель

(подпись)

Прилежаев Ефим
Александрович

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 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		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	1 870	(1 431)	15 921	-	-	(6 623)	-	-	-	17 791	(8 054)
	5110	за 2019г.	3 440	(2 984)	24	(1 594)	1 594	(41)	-	-	-	1 870	(1 431)
в том числе: Патенты и изобретения	5101	за 2020г.	145	(99)	15 921	-	-	(6 599)	-	-	-	16 066	(6 598)
	5111	за 2019г.	1 739	(1 681)	-	(1 594)	1 594	(12)	-	-	-	145	(99)
Товарные знаки	5102	за 2020г.	1 256	(927)	24	-	-	(16)	-	-	-	1 256	(943)
	5112	за 2019г.	1 232	(904)	-	-	-	(23)	-	-	-	1 256	(927)
Прочие	5103	за 2020г.	469	(405)	-	-	-	(8)	-	-	-	469	(413)
	5113	за 2019г.	469	(399)	-	-	-	(6)	-	-	-	469	(405)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		5120	17 791	1 870	3 440		
Всего							
в том числе: патенты и изобретения	5121		16 066	145	1 739		
товарные знаки	5122		1 256	1 256	1 232		
прочие	5123		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 / НИОКР / Реклассификация в прочие внеоборотные активы	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	391 413	135 348	(21 197)	(135 122)	370 442
	5170	за 2019г.	385 638	5 775	-	-	391 413
в том числе:							
	создание и технология изготовления нового вида продукта	5161	за 2020г.	135 348	(21 197)	(135 122)	370 442
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2019г.	385 638	5 775	-	-	391 413
	5180	за 2020г.	-	210 461	-	-	210 461
в том числе:							
	авансы, уплаченные контрагенту за выполнение НИОКР	5190	за 2019г.	-	-	-	-
	5181	за 2020г.	-	210 461	-	-	210 461
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель

Прилежаев Ефим

Александрович

(расшифровка подписи)

26 марта 2021г.

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 2020г.	143 658	8 138	-	(2 282)	149 514
	5250	за 2019г.	144 862	159	(1 204)	(159)	143 658
в том числе: Машины и оборудование	5241	за 2020г.	-	5 788	-	-	5 788
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Здания	5242	за 2020г.	143 658	-	-	-	143 658
	5252	за 2019г.	143 658	159	-	(159)	143 658
Прочие	5243	за 2020г.	-	2 350	-	(2 282)	68
	5253	за 2019г.	1 204	-	(1 204)	-	-

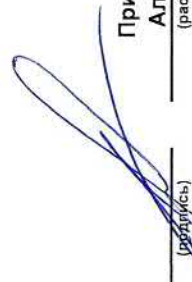
2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	158
в том числе: модернизация	5261	-	158
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 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	30 104	36 710	32 751
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 719	37 307	37 307
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	294 177	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель



Прилежаев Ефим

Александрович

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

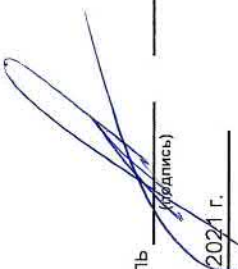
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная		
						первоначальная стоимость	накопленная коррективная						
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	5 678 501	(1 501 858)	1 000	(517 175)	-	(1 305 632)	5 162 326	(2 807 490)	5 162 326	(2 807 490)	
	5311	за 2019г.	5 678 501	(974 161)	-	(333 150)	-	(194 547)	5 678 501	(1 501 858)	5 678 501	(1 501 858)	
в том числе: Акции	5302	за 2020г.	5 678 501	(1 501 858)	1 000	(517 175)	-	(1 305 632)	5 162 326	(2 807 490)	5 162 326	(2 807 490)	
	5312	за 2019г.	5 678 501	(974 161)	-	(333 150)	-	(194 547)	5 678 501	(1 501 858)	5 678 501	(1 501 858)	
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2019г.	13 631	873	-	(4 133)	264	-	9 762	-	9 762	40	
в том числе: Долговые ценные бумаги	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2019г.	2 756	(771)	-	(2 756)	771	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	5307	за 2020г.	9 762	40	-	(9 762)	(40)	-	-	-	-	-	
	5317	за 2019г.	10 875	1 644	-	(1 377)	(1 604)	264	-	9 762	9 762	40	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	5 678 501	(1 501 858)	1 000	(517 175)	-	(1 305 632)	5 162 326	(2 807 490)	5 162 326	(2 807 490)	
	5310	за 2019г.	5 692 132	(973 288)	-	(4 133)	(333 983)	264	(194 547)	5 688 263	(1 501 818)	(1 501 818)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	417 287	-	-
в том числе:				
по договору займа	5321	417 287	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326	-	-	-	-
5329	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений				

Руководитель  _____
 (подпись) **Прилежаев Ефим Александрович**
 (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г. _____

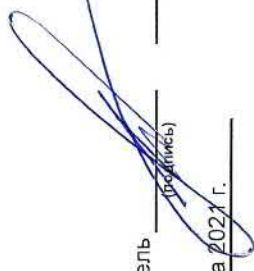
4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2020г.	220 337	(66 969)	244 499	(337 799)	-	-	-	X	127 037	(66 969)
	5420	за 2019г.	278 190	(8 354)	67 062	(120 154)	(58 615)	-	(4 761)	X	220 337	(66 969)
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	37 039	-	45 853	(59 787)	-	-	-	-	23 105	-
	5421	за 2019г.	42 789	(8 354)	24 144	(29 323)	8 354	(571)	-	-	37 039	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	19 217	(66 969)	91 608	(84 457)	66 969	-	-	-	26 368	-
	5422	за 2019г.	59 522	-	20 084	(59 331)	(66 969)	(1 058)	-	-	19 217	(66 969)
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	73 917	-	47 697	(54 557)	(66 969)	-	-	-	67 057	(66 969)
	5423	за 2019г.	79 415	-	10 493	(15 056)	-	(935)	-	-	73 917	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты	5408	за 2020г.	8 250	-	59 341	(57 084)	-	-	-	-	10 507	-
	5428	за 2019г.	14 550	-	12 341	(16 444)	-	(2 197)	-	-	8 250	-
Незавершенное производство (по контрактам НИОКР)	5409	за 2020г.	81 914	-	-	(81 914)	-	-	-	-	-	-
	5429	за 2019г.	81 914	-	-	-	-	-	-	-	81 914	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 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	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)



**Прилежаев Ефим
 Александрович**
 (расшифровка подписи)

31 марта 2021 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	поступление					выбыло					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	в результате приращиваемых процентов, штрафов 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						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	53 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53 000)	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
заказчиками	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вексель	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019г.	53 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53 000)	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	171 506	(15 437)	579 386	1 177	(301 750)	(3 900)	(119 137)	-	-	-	-	-	-	-	446 419	(134 574)
в том числе:	5530	за 2019г.	178 897	(33 566)	12 543	3 146	(57 951)	(18 129)	18 129	-	-	-	-	53 000	-	-	171 506	(15 437)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	46 560	-	188 077	-	(176 267)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 370	-
	5531	за 2019г.	106 019	(17 396)	-	-	(42 063)	(17 396)	17 396	-	-	-	-	-	-	-	46 560	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	64 433	(15 437)	147 602	-	(26 696)	(3 899)	(119 137)	-	-	-	-	-	-	-	181 440	(134 574)
	5532	за 2019г.	56 990	(16 170)	8 176	-	(733)	733	-	-	-	-	-	-	-	-	64 433	(15 437)
Прочая	5513	за 2020г.	6 805	-	223 614	1 177	(34 560)	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	197 035	-
	5533	за 2019г.	4 624	-	3 659	3 146	(4 624)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 805	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5514	за 2020г.	708	-	20 093	-	(11 227)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 574	-
	5534	за 2019г.	11 264	-	708	-	(11 264)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	708	-
Вексель	5515	за 2020г.	53 000	-	-	-	(53 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2020г.	171 506	(15 437)	579 386	1 177	(301 750)	(3 900)	(119 137)	X	X	X	X	X	X	X	446 419	(134 574)
	5520	за 2019г.	231 897	(33 566)	12 543	3 146	(57 951)	(18 129)	18 129	X	X	X	X	X	X	X	171 506	(15 437)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	157 659	23 085	45 956	32 956	60 593	27 027
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	4 392	4 392	-	-	17 882	487
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	153 267	18 693	45 956	32 956	42 711	26 540
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

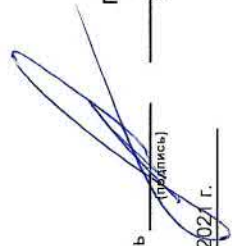
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	163 707	102 184	5 355	(9 687)	7 041	(63 059)	-	-	205 541
	5571	за 2019г.	232 963	-	-	-	-	(232 963)	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	163 707	102 184	5 355	(9 687)	7 041	(63 059)	-	-	205 541
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уточнение данных по займам 2019	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2019г.	-	142 843	1 320	(3 315)	(1 247)	24 106	X	X	163 707
Бекселя выданные	5556	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5576	за 2019г.	232 963	-	-	-	-	(232 963)	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	1 347 622	475 033	37 165	(873 040)	(156 589)	63 059	-	-	893 250
	5580	за 2019г.	1 141 665	563 368	28 779	(619 153)	-	232 963	-	-	1 347 622
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	503 840	188 745	-	(43 362)	(156 938)	-	-	-	492 285
	5581	за 2019г.	517 205	503 840	-	(517 205)	-	-	-	-	503 840
авансы полученные	5562	за 2020г.	86 276	97 634	-	(89 635)	-	-	-	-	96 275
	5582	за 2019г.	60 528	27 748	-	-	-	-	-	-	86 276
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	16 913	53 834	-	(57 547)	-	-	-	-	13 200
	5583	за 2019г.	39 445	16 913	-	(39 445)	-	-	-	-	16 913
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	18 046	(3 600)	349	63 059	-	-	77 854
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	150 584	134 820	-	(141 561)	-	-	-	-	143 843
	5586	за 2019г.	161 820	14 867	-	(26 103)	-	-	-	-	150 584
Бекселя выданные	5567	за 2020г.	588 009	-	19 119	(537 335)	-	-	X	X	69 793
	5587	за 2019г.	362 667	-	28 779	(36 400)	-	232 963	X	X	588 009
Уточнение данных по займам 2019	5568	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5588	за 2019г.	23 244	1 300	1 838	(2 276)	-	(24 106)	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	1 511 329	577 217	42 520	(882 727)	(149 548)	X	X	X	1 098 791
	5570	за 2019г.	1 374 628	563 368	28 779	(619 153)	-	X	X	X	1 347 622

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
авансы	5594	30 291	30 291	30 291

Руководитель

(подпись)



Прилежаев Ефим
Александрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	108 363	35 697
Расходы на оплату труда	5620	102 040	110 159
Отчисления на социальные нужды	5630	20 654	25 717
Амортизация	5640	18 536	14 910
Прочие затраты	5650	17 392	44 910
Итого по элементам	5660	266 985	231 393
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	46 676	-
Изменение остатков (прирост [-]; уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 493)	-
Изменение остатков (уменьшение [-]; увеличение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	49 499
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	311 168	280 892

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

Руководитель _____
 (подпись)

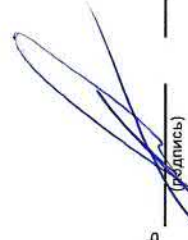
Прилежав Ефим
 Александрович
 (расшифровка подписи)

31 марта 2021 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	134 767	8 458	(118 376)	-	24 849
в том числе:						
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	5701	12 557	8 458	(9 625)	-	11 390
Резерв под прочие убытки	5702	1 505	-	(1 505)	-	-
Штрафные санкции по договорам	5703	120 705	-	(107 246)	-	13 459

Руководитель



(подпись)

Прилежаев Ефим

Александрович

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	748 401	-	-
Имущество в залоге	5811	294 177	-	-
Акции в залоге	5812	417 286	-	-
Гарантийный вексель	5813	36 938	-	-

Руководитель _____
Прилежаев Ефим
Александрович
 (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "Фармсинтез"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	9 737	439	456
Результаты исследований и разработок	1120	580 903	391 413	385 638
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	299 896	314 312	330 243
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	2 354 836	4 176 643	4 704 340
Отложенные налоговые активы	1180	486 007	218 010	181 130
Прочие внеоборотные активы	1190	132 794	378 968	395 742
Запасы	1210	60 068	153 368	269 836
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	233	10 696	9 289
Дебиторская задолженность*	1230	311 845	156 069	198 331
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	9 802	14 504
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 448	64 318	233
Прочие оборотные активы	1260	1 084	313	12 615
ИТОГО активы	-	4 239 851	5 874 351	6 502 357
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	205 541	163 707	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	32 404
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	39 182	272 145
Заемные средства краткосрочные	1510	77 854	-	23 244
Кредиторская задолженность	1520	815 396	1 347 622	1 141 665
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	24 849	134 767	150 782
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 123 640	1 685 278	1 620 240
Стоимость чистых активов	-	3 116 211	4 189 073	4 882 117

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Фармсинтез»
за 2020
год**

Оглавление

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	2
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	2
3.	<i>РЕКЛАССИФИКАЦИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ ПО СТАТЬЯМ БАЛАНСА</i>	8
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)</i>	11
5.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	12
6.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	13
7.	<i>ЗАПАСЫ</i>	14
8.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	14
9.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	15
10.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	15
11.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	16
12.	<i>ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</i>	16
13.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	16
14.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	16
15.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	17
16.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ</i>	19
17.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	20
18.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	20
19.	<i>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</i>	21
20.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	22
21.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	26
22.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	27
23.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	28
24.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.</i>	30

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Фармсинтез» (далее также «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Общество имеет обособленные подразделения по следующим адресам:

- 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Корпусная, д. 9, лит. А.

Обособленные подразделения не имеют своего расчетного счета и баланса.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2020 году составила 89 человека (2019 год: 94 человек).

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Генкин Дмитрий Дмитриевич	Председатель совета директоров
Путилов Андрей Александрович	Заместитель председателя совета директоров
Майоров Кирилл Владимирович	Член совета директоров
Горелик Стивен Ярослав	Член совета директоров
Подколзина Нина Владимировна	Член совета директоров
Запорожцев Александр Александрович	Член совета директоров
Шверикас Вячеслав Николаевич	Член совета директоров

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

Едиличным исполнительным органом с 18.03.2020 является Генеральный директор

Настоящая отчетность была подписана 31 марта 2021 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».

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резерв на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников;
- резерв на предстоящую оплату премии по итогам года работникам;
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств;
- оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах для целей признания отложенных налоговых активов.

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 «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 (сорок тысяч) рублей за единицу.

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)

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации объектов ОС - линейный.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- 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

Допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств

Не подлежит амортизации 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 и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством 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 котирующихся акций определяется с учетом последней переоценки, проведенной организацией исходя из рыночной стоимости.

Стоимость некотирующихся 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 включаются:

- стоимость приобретения выбывших акций (долей);
- прочие расходы, связанные с выбытием (например, оплата услуг посредника, депозитария, банка и т. д.).

Материально-производственные запасы

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

Материально-производственные запасы (далее - МПЗ) 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).

Учет запасов ведется в разрезе номенклатуры. 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 средней себестоимости. Суммы транспортно-заготовительных расходов включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в соответствии с действующим законодательством при условии наличия информации об обесценении материальных ценностей, учитываемых на балансе Общества.

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

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется с использованием 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 43 «Готовая продукция». Полуфабрикаты учитываются по наименованиям по нормативной (плановой) себестоимости.

Материально-производственные 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).

Товары при выбытии оцениваются по фактической себестоимости.

Суммы транспортно-заготовительных расходов включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

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

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

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается на расходы в течение срока полезного ее использования линейным способом. Для тех видов специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), списание осуществляется пропорционально объему продукции (работ, услуг).

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. Впоследствии данные субсидии списываются равномерно на доходы периода с признанием соответствующих расходов (амортизации необоротных активов, создаваемых с использованием полученных субсидий).

Дебиторская задолженность

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

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

Доходы

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

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

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

Расходы

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

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

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) и признаются в том отчетном

периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605
Японская иена (за 100 рублей)	71,4915	56,7032	62,9976

Иное

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

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

Изменения в учетной политике

Общество планирует внести следующие изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом:

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Общество будет применять метод ФИФО;

Учет выпуска продукции (работ, услуг) будет осуществляться без учета счета 40 «Выпуск продукции» по фактической себестоимости.

3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ ПО СТАТЬЯМ БАЛАНСА

Описание актива/обязательства	Наименование, графа и номер строки бухгалтерской отчетности	Величина на 31.12.2019	увеличение строки/ (уменьшение строки)	Начисленный резерв	Величина на 31.12.2020	Комментарии / основание для рекласса
Авансы, уплаченные ОПКО Ай-Пи Холдинг II Инк и ОПКО Диагностик в рамках совместных НИОКР	Строка 1180 «Прочие внеоборотные активы»	312 755	(312 755)	-	-	ПАО «Фармсинтез» в 2021 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
	Строка 1120 «НИОКР»	-	210 461		210 461	

Описание актива/обязательства	Наименование, графа и номер строки бухгалтерской отчетности	Величина на 31.12.2019	увеличение строки/ (уменьшение строки)	Начисленный резерв	Величина на 31.12.2020	Комментарии / основание для рекласса
	Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	-	102 294	(102 294)	-	неуспешной регистрации на территории РФ оцениваются как низкие, авансы, уплаченные контрагенту, и собственные понесенные Обществом расходы по таким НИОКР, Общество представляет в составе НИОКР по строке 1120
Капитализированные расходы на НИОКР, осуществленные в рамках индустриального партнерства совместно с ИБХ РАН	Строка 1120 «НИОКР»	81 188	(81 188)	-	-	Общество ведет совместную работу с учеными ведущего исследовательского института ИБХ РАН. В рамках договоров софинансирования Обществ имеет право быть ознакомлено с результатами интеллектуальной деятельности (РИД) и Партнеру принадлежит преимущественное право приобретения прав на РИД, создаваемых в рамках работ, софинансируемых Обществом. Поскольку в рамках лицензионных договоров Общество получает неисключительные права на РИД, капитализированные расходы по совместным НИР представлены в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.
	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	-	81 188	-	81 188	
Капитализированные расходы на НИОКР, осуществленные в рамках контрактов с Минпромторгом РФ	Строка 1120 «НИОКР» - из строки 1210 - в строку 1190	168 554	54 402 (25 665)	-	197 291	У Общества имеется часть капитализированных затрат по незаконченным НИОКР в рамках государственных контрактов с Министерством Промышленной Торговли РФ (далее

Описание актива/обязательства	Наименование, графа и номер строки бухгалтерской отчетности	Величина на 31.12.2019	увеличение строки/ (уменьшение строки)	Начисленный резерв	Величина на 31.12.2020	Комментарии / основание для рекласса
	Строка 1210 «Запасы» - в строку 1120 - в строку 1190	81 914	(54 402) (27 512)		-	Минпромторг). По двум из шести контрактов с Минпромторг по причине невозможности достижения положительного результата работы по НИОРК остановлены, планируется расторжение государственных контрактов и списание капитализированных расходов в расходы периода, в котором будут расторгнуты эти контракты. До момента расторжения контрактов, капитализированные расходы представлены в отчетности в составе прочих внеоборотных активов
	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» - из строки 1120 - из строки 1210	-	25 665 27 512	(25 665) (27 512)		
Авансы, уплаченные GUARDUM PHARMACEUTICALS,LL С по договору НИОКР по НИОКР «Дорназа» N2-26-PR-08-13 от 02.08.13г.	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	-	(29 842)	29 842	-	Поскольку резерв сформирован на сомнительную дебиторскую задолженность, данный аванс вместе с резервом по этой сомнительной задолженности реклассифицирован в строку 1230 «Дебиторская задолженность». Влияния на показатели отчетности не имеет, отражается только в раскрытиях и пояснениях.
	Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	-	29 842	(29 842)	-	

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В отчетном периоде движения по нематериальным активам не было, 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.

Общество подготовило прогноз доходов и расходов в отношении имеющихся незаконченных результатов исследований и разработок на период 5 лет, с учетом ситуации на рынке соответствующих групп препаратов, оценки затрат, необходимых для завершения исследований, прогноза динамики макроэкономических показателей, и технических и финансовых возможностей Общества по завершению данных исследований. Данный прогноз позволяет сделать вывод о наличии экономических выгод в будущем в связи с данными исследованиями и разработками. Финансирование исследований и разработок планируется осуществить из собственных средств и с помощью средств, привлечённых от профильных инвесторов (как российских, так и зарубежных компаний, в том числе из числа крупных фармацевтических компаний).

В 2020 году Общество подало на регистрацию два оригинальных препарата, регистрационные удостоверения по которым ожидаем получить в 2021 году и к концу 2021 года Общество, с высокой долей вероятности, ожидает начать производство и коммерческую реализацию этих препаратов.

Один из препаратов – Эполонг. 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.

Второй препарат, по которому Общество ожидает получить регистрационное удостоверение, Сай-Би-Вак. 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.

У Общества имеется часть капитализированных затрат по незаконченным НИОКР в рамках государственных контрактов с Министерством Промышленной Торговли РФ (далее Минпромторг). По двум из шести контрактов с Минпромторг по причине невозможности достижения положительного результата работы по НИОКР остановлены, планируется расторжение государственных контрактов и списание капитализированных расходов в расходы периода, в котором будут расторгнуты эти контракты. По одному из них в отчетном периоде подано исковое заявление в суд на расторжение государственного контракта. Данные незавершенные НИОКР представлены в бухгалтерской отчетности за минусом резерва, созданного под списание этих НИОКР.

Общество ведет совместную работу с учеными ведущего исследовательского института страны - Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института биоорганической 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 2020 года получены в общей сложности 14 патентов и подписан первый лицензионный договор на передачу прав на РИД по двум из этих патентов. В 2021 планируется заключение с Исполнителем 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 2021 Общество планирует подписать по трем контрактам о совместных разработках акты выполненных работ, провести анализ возможной коммерциализации. Помимо уплаченных контрагентом 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».

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. первоначальная стоимость основных средств составила 488 233 тыс. руб., накопленная амортизация 337 851 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: первоначальная стоимость 523 144 тыс. руб., накопленная амортизация 352 490 тыс. руб.).

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств на 31 декабря 2020 г. без учета амортизации составила 139 680 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 145 565 тыс. рублей, 31 декабря 2018 г.: 134 538 тыс. рублей).

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

Объекты основных средств	в тыс. рублей		
	2020 год	2019 год	2018 год
Земельные участки	440	440	440
Итого	440	440	440

Остаточная стоимость транспортных средств, полученных по договорам финансового лизинга, учитываемых на балансовых счетах на конец 2020 года составила 1 476 тыс. рублей.

Остаточная стоимость транспортных средств, сданных в аренду и учитываемых на балансовых счетах на конец 2020 года составила 1 476 тыс. руб.

Стоимость основных средств, выбывших в связи с моральным и физическим износом, за 2020 год составила 37 327 тыс. руб., накопленная амортизация по ним составила 35 701 тыс. руб. (в 2019 году стоимость составила 43 тыс. руб., накопленная амортизация 43 тыс. руб.).

Залоговая стоимость имущества, находящегося в залоге на 31 декабря 2020 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.)	Рыночная 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	21 464 320,00	000718455
			Здание опытно-промышленных установок лекарственных средств	53 874 000,00	53 874 000,00	-
			Научно-производственный биотехнический центр	74 641 000,00	74 641 000,00	000113006
			Автономная модульная котельная на базе 2-х котлов мощностью 1000 кВт каждый	31 292 504,00	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	6 385 809,00	000013435
			Установка роторного испарителя	31 292 090,00	31 292 090,00	000013434
			Установка обогрева и охлаждения	31 873 145,00	31 873 145,00	000013439
			Стеклянная установка – линия 4 (в сборе)	21 661 343,00	21 661 343,00	000013432
			Стеклянная установка – линия 1 (в сборе)	7 955 431,00	7 955 431,00	000013429

На конец 31 декабря 2020 года остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию составляет 1 719 тыс. руб.

В составе незавершенного строительства находится новый научно-производственный биотехнический центр (далее НПБЦ), стоимость которого на 31 декабря 2020 года составляет 143 658 тыс. руб. Общество намерено завершить строительство корпуса НПБЦ и использовать его для организации производства полного цикла вакцин и моноклональных антител.

Источником финансирования расходов по вводу в эксплуатацию НПБЦ будут привлекаемые средства акционеров и потенциальных инвесторов, 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 2021 г.

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		
	2020 год	2019 год	2018 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	57 349	33 737	517 431
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	2 297 487	4 142 906	4 186 809
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	9 802	14 504
Итого	2 354 836	4 186 445	4 718 744

Долговые финансовые вложения

Долговые финансовые вложения на 31 декабря 2020 года в Отчетном периоде были полностью погашены.

Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. составила 23 371 тысячу рублей и была учтена в составе прочих доходов. 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 1 329 244 тысяч рублей. Резервы были созданы под обесценение следующих финансовых вложений:

- в ООО «АйсГен1» на сумму 84 270 тысяч рублей. Вложения были оценены по рыночной стоимости активов компании. Поскольку основными активами являются акции Общества, то финансовые вложения были оценены по рыночной стоимости акций по состоянию на 31.12.2020 г.

- ООО «СинБио» на сумму 1 244 974 тысяч рублей. Финансовые вложения в ООО «Синбио» были переоценены с учетом того, что в составе чистых активов ООО «СинБио» отражены НИОКР, не давшие положительного результата, а также вложения в XENETIC BIOSCIENCES, INC, которые показали обесценение в связи со снижением доли владения в капитале компании, произошедшем в результате размещения XENETIC BIOSCIENCES, INC на бирже дополнительных акций (на 31.12.2020 – 1,5% с учетом привилегированных акций, на 31.12.2019 – 2,05% и на 31.12.2018 – 29,18%).

Выбытие финансовых вложений

В Отчетном периоде 100% дочерняя компания Общества AS Kevelt зарегистрировала уменьшение капитала с 97 292 обыкновенных акций до 2 000 обыкновенных акций, что в рублевом эквиваленте составило 517 175 тысяч рублей.

Поступление финансовых вложений

В Отчетном периоде Общество учредило и зарегистрировало 100% дочернюю компанию АО «ВАКЦИНЫ» с уставным капиталом 1 000 тысяч рублей.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге

На конец 2020 года все акции компании XENETIC BIOSCIENCES, INC, которыми владеет Общество, находятся в залоге по договору займа, действующему до 23.01.2022 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 2020 года составила 127 036 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года составила 220 337 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 года начислен резерв на сумму 66 969 тыс. руб., в полном объеме покрывающий стоимость товаров для перепродажи, которые не представляется возможным реализовать. Стоимость всех товаров для перепродажи на 31 декабря 2020 года составила 67 057 тыс. руб. (стоимость товаров для перепродажи на 31 декабря 2019 года составляет 73 917 тыс. руб.). На 31 декабря 2019 г. сумма начисленного резерва составила 66 969 тыс. руб. Движения за отчетный период не было.

Стоимость готовой продукции на 31 декабря 2020 года составляет 26 368 тыс. руб. (стоимость на 31 декабря 2019 года составляет 19 217 тыс. руб.).

Стоимость сырья и материалов на 31 декабря 2020 года составляет 23 104 тыс. руб. (стоимость на 31 декабря 2019 года 37 039 тыс. руб.).

Стоимость полуфабрикатов на 31 декабря 2020 года составляет 10 507 тыс. руб. (стоимость на 31 декабря 2019 года 8 250 тыс. руб.).

Затраты в незавершенном производстве на 31 декабря 2020 года отсутствуют. Затраты в незавершенном производстве, числящиеся на 31 декабря 2019 года стоимость которых составила 81 914 тыс. рублей в 2020 году переквалифицированы и на 31 декабря 2020 года включены в состав НИОКР.

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.

По состоянию на 31.12.2020 г. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями составляет 58 370 тысяч рублей. Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками составляет 181 440 тысяч рублей, и величина резерва по сомнительному долгу в части этой дебиторской задолженности составляет 134 574 тысячи рублей.

Расшифровка по резерву по сомнительным долгам представлена ниже:

	в тыс. рублей	
	31.12.2020	31.12.2019
Минпромторг РФ	2 438	2 438
GUARDUM PHARMACEUTICALS,LLC	29 842	29 842
ОПКО Диагностикс, ЛЛС	102 294	-
ОСТ Рус ООО	-	13 000
ИТОГО	134 574	45 280

В Отчетном периоде в результате уменьшения размера уставного капитала 100% дочерней компании Общества AS Kevelt размер непогашенной дебиторской задолженности перед Обществом по распределению капитала по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 177 512 тысяч рублей. Данная сумма отражена в составе прочей дебиторской задолженности Приложения 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данная сумма планируется к погашению в течение 2021 года путем зачет встречных обязательств.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020

в тыс. рублей

	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 436	64 269	233
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	7	49	-
Денежные документы	5	-	-
Итого	2 448	64 318	233
Остаток денежных средств по данным Отчета о движении денежных средств	2 448	64 318	233

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

Наименование банка	31.12.2020 Сумма в тыс. руб.	31.12.2019 Сумма в тыс. руб.
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО «РОСДОРБАНК»	2 117	4 051
Банк ГПБ (АО)	324	60 128
АО «СЭБ БАНК»	1	48
Санкт-Петербургский Филиал «Банк СГБ»	-	88
КБ «Арсенал» ООО	-	3
Итого	2 442	64 318

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2020 прочие активы включали в себя:

в тыс. рублей

Виды активов	2020 год		2019 год		2018 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок	131 829	-	362 754	-	372 940	-
Лицензии	965	-	15 921	-	22 510	-
Прочие	-	1 084	293	313	292	12 615
Итого	132 794	1 084	378 968	313	395 742	12 615

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 планируется заключение с Исполнителем лицензионных соглашений, по условиям которых Общество получит неисключительные права на РИД. Такие затраты обществом представлены в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров, шт.	Уставный капитал, тыс. рублей	Собственные акции, выкупленные у акционеров, тыс. рублей
На 31 декабря 2018 г.	301 010 754	-	1 505 054	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	301 010 754	-	1 505 054	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	301 010 754	-	1 505 054	-

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 31.12.2020 составляют 39 182 тыс. руб. После получения регистрационного удостоверения в 2021 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:

	Штрафные санкции по договорам	Оплата неиспользованных отпусков	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 31.12.2019	120 705	12 557	1 505	134 767
Начислено	-	8 458	-	8 458
Использовано	-	(9 625)	(1 505)	(11 130)
Восстановлено	(107 246)	-	-	(107 246)
31 декабря 2020 г.	13 459	11 390	0	24 849

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 2020 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Прочие оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств отражена сумма штрафных санкций по государственным договорам за невыполнение условий договоров, заключённые с Министерством Промышленной Торговли РФ, на 31.12.2020 в сумме 13 459 тыс. рублей.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В Отчетном периоде Общество погасило задолженность по векселям перед AS Kevelt на общую сумму 384 846 тысяч рублей, в результате чего задолженность по векселям по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 69 792

тысяч рублей. Данная задолженность планируется Обществом к погашению в 2021 году путем зачета встречных обязательств с AS Kevelt.

В период 2013-2014 гг. Обществом были получены авансы от Минпромторг РФ на выполнение НИОКР. По состоянию на 31.12.2020 г. данные работы являются не завершенными. Обществом начислены оценочные обязательства за невыполнение условий указанных договоров, в отношении суммы штрафных санкций, которые по оценке Общества составляют 13 459 тыс. рублей

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 г. имела следующую структуру:

Наименование показателя	в тыс. рублей		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Фонд обязательного социального страхования	8 018	152	11 612
Пенсионный фонд	1 086	242	7 567
Фонд обязательного медицинского страхования	496	240	1 994
Итого	9 600	634	21 173

*Задолженность на 31.12.2020 перед Фондом обязательного социального страхования показана развернуто по отношению суммам начисленных и выплаченных пособий в размере 8 684 932,26, отраженной в дебиторской задолженности.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2020 г. включает:

	в тыс. рублей		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
НДФЛ	0	10 655	12 934
Налог на имущество	1 791	556	921
Прочие	1 809	5 068	4 416
Итого	3 600	16 279	18 271

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 10.06.2019 с AS Kevelt (Эстония) в сумме 8 653 тысяч рублей, таким образом по состоянию на 31.12.2020 г. размер задолженности по основному долгу составляет 3 687 тысяч рублей, по процентам 1 083 тысяч рублей.

В Отчетном периоде Общество пролонгировало договор займа № б/ н от 24.10.2019 XENETIC BIOSCIENCES, INC сроком до 23.01.2022 г., задолженность по основному долгу на 31.12.2020 составила 36 938 тысяч рублей, задолженность по уплате процентов - 4 391 тысяч рублей.

В Отчетном периоде Общество получило второй транш по договору займа № б/ н от 24.10.2019 АО «РОСНАНО» с передачей в залог займодавцу ряда основных средств. По договору займа, действующему до 26.12.2023 г. согласно графику платежей, предусмотрена ежеквартальная уплата процентов с погашением основной суммы долга в конце срока единовременно. По состоянию на 31.12.2020 задолженность по основной сумме долга составляет 200 000 тысяч рублей, задолженность по уплате процентов составляет 14 237 тысяч рублей.

В Отчетном периоде Общество частично погасило заем перед ООО «Синбио» в размере 2 756 тысяч рублей.

ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2020 ГОДУ:

Вид	31.12.2019	Поступление	Погашение	Перевод в краткосрочные	Влияние курса	31.12.2020
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	163 707	107 539	(9 687)	(63 059)	7 041	205 541
в том числе:						

Долгосрчные займы	156 394	102 184	(9 687)	(50 176)	6 827	205 541
Проценты по долгосрочным займам	7 313	5 355		(12 883)	214	-
Итого строка 1410	163 707	107 539	(9 687)	(63 059)	7 041	205 541

ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2019 ГОДУ:

Вид	31.12.2018	Поступление	Погашение	Перевод в краткосрочные	Влияние курса	31.12.2019
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	-	144 163	(3 315)	24 106	(1 247)	163 707
в том числе:						
Долгосрчные займы	-	142 843	(3 315)	18 080	(1 214)	156 394
Проценты по долгосрочным займам	-	1 320	-	6 026	(33)	7 313
Итого строка 1410	-	144 163	(3 315)	24 106	(1 247)	163 707

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 10 до 13,25 %%.
Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов от 23.01.2022 до 26.12.2023 г.

ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2020 ГОДУ:

Вид	31.12.2019	Поступление	Погашение	Перевод в долгосрочные	Влияние курса	31.12.2020
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	-	18 046	(3 600)	63 059	349	77 854
в том числе:						
Краткосрочные займы	-	-	(41)	50 176	272	50 407
Проценты по краткосрочным займам	-	18 046	(3 559)	12 883	77	27 447
Итого строка 1510	-	18 046	(3 600)	63 059	349	77 854

ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2019 ГОДУ:

Вид	31.12.2018	Поступление	Погашение	Перевод в долгосрочные	Влияние курса	31.12.2019
-----	------------	-------------	-----------	------------------------	---------------	------------

Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	23 244	3 138	(2 276)	(24 106)	-	-
в том числе:						
Краткосрочные займы	19 017	1 300	(2 237)	(18 080)	-	-
Проценты по краткосрочным займам	4 227	1 838	(39)	(6 026)	-	-
Итого строка 1510	23 244	3 138	(2 276)	(24 106)	-	-

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 5 до 15 %%.
Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 01.11.2021 до 29.12.2021 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 расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация покупных товаров	46 811	(46 676)	135
Реализация продукции собственного производства	140 790	(95 941)	44 849
Услуги	6 290	-	6 290
Прочее	6 430	(4 261)	2 169
Итого за 2020 год	200 321	(146 877)	53 444

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

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

Расшифровка управленческих расходов за 2020 и 2019 гг.:

Статья расходов	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	81 825	66 266
Аренда и обслуживание помещения	5 679	13 830
Командировочные расходы	1 240	4 222
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	10 460	1 339
Прочие	20 624	13 414
Итого	119 828	99 071

Расшифровка коммерческих расходов за 2020 и 2019 гг.:

в тыс. рублей

Статья расходов	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	19 962	49 019
Роялти	6 417	7 313
Амортизация	6 794	6 665
Реклама	4 231	0
Аренда помещения	3 620	0
Маркетинговые услуги	1 121	0
Транспортно-экспедиторские услуги	932	1 101
Лизинг	0	2 024
Прочие	1 386	3 687
Итого	44 463	69 809

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	в тыс. рублей	
	2020 год	2019 год
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	23 612	-
Прочие доходы	23 193	8 849
Просроченная дебиторская/кредиторская задолженность	217 541	-
Финансовая скидка/премия	14 528	2 182
Восстановление по оценочным резервам	99 990	20 913
Реализация МПЗ	5 958	2 740
Итого	384 822	34 684

Прочие расходы	в тыс. рублей	
	2020 год	2019 год
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	-	194 548
Курсовые разницы	56 643	285 711
Расходы на НИОКР, давших отрицательный результат	21 197	-
Прочие расходы	51 688	24 090
Отчисления в оценочные резервы	1 485 473	96 811
Итого	1 615 001	601 160

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(1 383 427)	(757 772)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход) / расход	(276 685)	(151 554)
Постоянный налоговый (доход) / расход	8 688	(114 371)
Отложенный налоговый актив	267 997	36 880
Отложенное налоговое обязательство	-	32 404
Налог на прибыль	-	-

Движение временных разниц, приведено в таблице ниже:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	За 12 месяцев 2020 г	За 12 месяцев 2019 г
Отложенные налоговые обязательства	-	-
в том числе начисленные на:		
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	-	-
Отложенные налоговые активы	267 997	36 880
в том числе :	-	-
Убыток отчетного периода	34 546	38 657

Создание резервов	273 960	-
Прочее	(40 509)	(1 777)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. составили:

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Отложенные налоговые активы, в т.ч.	486 007	218 010
Накопленные убытки прошлых лет	145 659	196 699
Расходы будущих периодов	34 546	10 020
Резервы по НИОКР	10 787	-
Резерв по обесценению финансовых вложений	265 849	-
Резервы по сомнительным долгам	26 915	9 056
Прочее	2 251	2 235

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. отсутствуют.

Результаты ретроспективного изменения сравнительных данных в связи с вступлением в силу с 2020 года изменений к Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировок	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
2410 (удалена строка)	Текущий налог на прибыль	-	-	-
2421(удалена строка)	<i>в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	8 688	(8 688)	-
2430 (удалена строка)	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-	-
2450 (удалена строка)	Изменение отложенных налоговых активов	267 997	(267 997)	-
2410 (новая строка добавлена)	Налог на прибыль	-	267 997	267 997
2411(новая строка добавлена)	<i>в т. ч.: Текущий налог на прибыль</i>	-	-	-
2412 (новая строка добавлена)	<i>в т. ч.: Отложенный налог на прибыль</i>	-	267 997	267 997
2530 (новая строка добавлена)	<i>Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода</i>	-	-	-

Ниже приведена расшифровка информации в отчете о финансовых результатах за 2020 год, отраженной в строке «Прочее»:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Начисления по результатам налоговой проверки и другие аналогичные расходы	(3 412)	(4 556)
Итого	(3 412)	(4 556)

19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

в тыс. рублей

Показатель	2020	2019
Базовая прибыль, тыс. руб.	(1 112 018)	(693 044)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, шт.	301 010 754	301 010 754
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	(0,004)	(0,002)

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Перечень связанных сторон на 31 декабря 2020 года представлен ниже:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Акционеры Общества					
1.	АО «РОСНАНО»	117036, РФ, г. Москва, пр.60-лет Октября, д. 10А	Данной компании принадлежит 36,58% акций Общества	36,58%	—
2.	ERPhG AS /АО «ЕФАГ»	10113, Эстония, Таллин, Виру, 19.	Данной компании принадлежит 14,12% акций Общества	14,12%	—
3.	ООО «АйсГен 1»	117312, РФ, г.Москва, ул. Губкина д.3, к.1	Данной компании принадлежит 6,66% акций Общества	6,66%	13,995%
4	Relative Core Cyprus Limited	Кипр, Themistokli Dervi, 48 ATHIENITIS CENTENNIAL BUILDING, 1st floor, Flat/Office 104, 1066, Nicosia	Данной компании принадлежит 6,61% акций Общества	6,61%	
5	ОРКО Pharmaceuticals	США, 4400 Biscayne Boulevard, Miami, Florida 33137	Данной компании принадлежит 8,50% акций Общества	8,50%	

Дочерние хозяйственные общества					
4.	Kevelt AS	12618, Эстония, г. Таллинн, Теадуспарги 3/1	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%
5.	LifeBio Laboratories LLC	США, штат Делавер, Вайоминг, 1994, графство Кент, 341 Равен Серкл	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%
6.	Guardum Pharmaceuticals, LLC	33137, США, Florida, Miami, Biscayne Boulevard 4400	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%
7.	ООО «ТД «Фармсинтез»	197710, г.Санкт-Петербург, ул. Красного	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%

		Курсанта д.25, лит.Ж			
8.	ООО «Синбио»	119333, г.Москва, Ленинский пр. д.55/1 кор.2	Обществу принадлежит 100% уставного капитала		100%
9.	XENETIC BIOSCIENCES, INC	США, 99 Hayden Ave, Suite 230 Lexington, MA 02421	Обществу принадлежит 4,33% уставного капитала		4,33%
10	ВАКЦИНЫ АО	109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 20, этаж 2, помещение I, комната № 6	Обществу принадлежит 100% уставного капитала		100%
Прочие инвестиции					
10.	ООО «ПраймСинтез»	220141, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Ак. Купревича, д. 2 Академика	Обществу принадлежит 50% уставного капитала		50%

АО «РОСНАНО», EPhaG AS и ООО «АйсГен 1» 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 2020 г.

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

В течение 2020 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	31 153	25 094
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Информация о существенных сделках со связанными сторонами представлена ниже:

в тыс. рублей

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Выручка		
Kevelt AS	1 442	732
ООО «СинБио»	144	144
LifeBio Laboratories LLC	8 340	-
Итого	9 926	876
Процентный доход		
LifeBio Laboratories LLC	107	264
Итого	107	264
Себестоимость		
Kevelt AS	(245)	(7 048)
Итого	(245)	(7 048)
Коммерческие расходы		
Kevelt OY	(6 417)	(7 313)
Итого	(6 417)	(7 313)
Процентный расход		
ООО «СинБио»	(1 699)	(1 808)
Kevelt AS	(19 458)	(25 545)
АО «РОСНАНО»	(17 615)	(182)
XENETIC BIOSCIENCES, INC	(3 738)	(501)
Итого	(42 510)	(28 036)
Доход от списания задолженности по сроку исковой давности		
LifeBio Laboratories LLC	178 259	-
Итого	178 259	-

Информация о существенных остатках расчетов со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность		
Kevelt AS	6 760	4 202
ООО «СинБио»	144	144
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	2 859	168
Итого	9 763	4 514
Авансы выданные, в том числе на приобретение внеоборотных активов		
Guardum Pharmaceuticals LLC	29 842	29 842
Kevelt AS	5 444	9 145
ООО «Праймсинтез»	-	1 701
Итого	35 286	40 688
Кредиторская задолженность		
LifeBio Laboratories LLC	561	178 259
Kevelt AS	103 867	98 665
ООО «СинБио»	62 470	62 470
Kevelt OY	58 652	52 235
XENETIC BIOSCIENCES, INC	25 956	25 956
АО «РОСНАНО»	-	1 664
ООО «Праймсинтез»	-	976
ООО «Центр разработки персонализации фармацевтических технологий»	-	3 133
ОРКО Health, Inc	-	15 476
Итого	251 506	438 834
Займы выданные, векселя полученные, задолженность по процентам:		
LifeBio Laboratories LLC	-	64 163
XENETIC BIOSCIENCES, INC	2 111	1 768
Итого	2 111	65 931
Займы полученные, векселя выданные, предоплата за акции, полученные доли		
Kevelt AS	74 562	412 185
XENETIC BIOSCIENCES, INC	41 329	29 526
ООО «СинБио»	23 059	24 106
АО «РОСНАНО»	214 237	100 181
ОРКО Pharmaceuticals, LLC	221 627	185 717
Итого	574 814	751 715
Задолженность перед Обществом по уменьшению Уставного капитала дочерней компании		
Kevelt AS	177 512	-
Итого	177 512	-

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

Наименование организации	Размер резерва под обесценение, тыс.руб.
АйсГен 1, ООО	84 270
СинБио, ООО	1 244 974
Итого	1 329 244

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 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 (ОЭСР), 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 2020 г. было создано руководством в части судебных разбирательств, вероятность неблагоприятного исхода по которым была оценена руководством как вероятная. Информация в отношении оценочных обязательств в отношении штрафных санкций по государственным контрактам с МинПромТорг России раскрыта в пункте 13 «Оценочные обязательства».

22. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ввиду убытка, полученного Обществом за 2020 году в размере 1 112 018 тыс. рублей и убытка за 2019 г. в размере 693 044 тыс. рублей и превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами на 581 603 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 и на 1 087 849 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 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 2020 года был спрогнозирован Обществом и связан с увеличением активности Общества в области инноваций, принятием решения о завершении части НИОКР по причине невозможности достижения положительного результата, а также проведением тестирования на обесценение финансовых вложений Общества.

В марте 2020 года Советом директоров Общества был утвержден бизнес-план развития Общества на 2021-2025 года, который был актуализирован в октябре 2020 года для включения в него новых продуктов, разрабатываемых в рамках борьбы с новой коронавирусной инфекцией. В Отчетном периоде Общество подало на регистрацию 6 лекарственных препаратов, из которых два представляют собой новые оригинальные препараты, существует линейка разрабатываемых оригинальных и дженериковых продуктов, заключено несколько новых дистрибьюторских соглашений, в соответствии с которыми Общество выступает эксклюзивным дистрибьютором, возобновлена продажа препаратов Феназид и Флударабел, запущены мероприятия по развитию и продвижению текущего портфеля препаратов Общества. Эти факты позволяют сделать предположение о том, что в ближайшие 1-2 года Общество сможет выйти на показатель прибыли.

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

- в состав краткосрочной кредиторской задолженности включена задолженность перед дочерними компаниями, в которых Общество имеет 100% акций/долей участия, в сумме 251 506 тысяч рублей, то есть данная задолженность является контролируемой;
- в 2020 году Общество существенно уменьшило сумму своих обязательств по взаиморасчетам с контрагентами и за Отчетный период общая сумма кредиторской задолженности уменьшена на 532 226 тысяч рублей и составила 815 396 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2020.

В соответствии с утвержденным бизнес-планом на 2021-2025 года ожидается стабильный рост продаж как по препаратам, уже имеющимся в портфеле Общества, так и за счет вывода на рынок высокомаржинальных дженериков (онкологические, орфанные заболевания, инфекционные, офтальмологические и прочие препараты). Кроме того, планируется загрузка собственного производства фармацевтических субстанций за счет контрактного производства субстанций для производителей готовых форм и дистрибьюторов лекарственных средств, а также трансфера технологий производства субстанций от международных компаний, с последующей продажей субстанций на внутренний и внешние рынки. Также у руководства Общества в планах ввод в эксплуатацию корпуса НПБЦ и оснащение оборудованием для производства полного цикла вакцин и моноклональных антител.

При этом следует отметить, что ввиду значительных рисков и высокой неопределенности, связанной с природой научно-исследовательской работы, гарантировать положительный результат работ до проведения определенного

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 объема 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 объема финансирования Обществом в 2021 году.

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	
	2020 г.	2019 г.
Активы, номинированные в долларах США	650 610	753 951
Обязательства, номинированные в долларах США	(299 912)	(358 407)
Нетто-величина риска, в долларах США	350 698	395 544
Активы, номинированные в евро	187 983	17 355
Обязательства, номинированные в евро	(28 417)	(23 802)
Нетто-величина риска, в евро	159 566	(6 447)
Активы, номинированные в йенах	573	573
Обязательства, номинированные в йенах	(112 973)	(89 604)
Нетто-величина риска, в йенах	(112 400)	(89 031)
Нетто-величина риска, всего	397 864	300 066

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «ФК Пульс»	-	27 338	34 440
ЗАО «Фирма Евросервис»	-	-	14 410
ЗАО «НПК Катрен»	-	-	3 382
ЗАО «Пенткрофт Фарма»	-	-	9 221
ООО «Виталюн»	1 499	1 499	1 587
ООО «Космофарм»	5 215	-	-
ЗАО «ЦВ Протек»	-	-	8 335
ООО «МЛК»	12 580	-	-
ООО «Геолик Фарм Маркетинг Групп»	-	-	7 429
ЗАО «ПрофитМед»	-	-	4 377
ООО «Базис»	13 598	-	-
ООО «Профарм»	8 369	-	-
ТОО «Ти Сау»	4 550	-	-
Прочие	12 558	17 723	23 233
Итого	58 369	46 560	106 414

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
		-	1 514
Платежи по договорам лизинга	1 514		
Кредиторская задолженность	813 882	-	813 882
Заемные средства	77 854	205 541	283 395
Итого на 31 декабря 2020 г.	893 250	205 541	1 098 791
Платежи по договорам лизинга	3 274	-	3 274
Кредиторская задолженность	1 344 348	-	1 344 348
Заемные средства	-	163 707	163 707
Итого на 31 декабря 2019 г.	1 354 477	163 707	1 511 329

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 2020 Г.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель
ПАО «Фармсинтез»
31 марта 2021 г.



Прилежаев Е.А.