

Бухгалтерская отчетность
за январь - март 2025 г.

Организация: <u>Публичное акционерное общество "Фармсинтез"</u>	по ОКПО	<table border="1"><tr><td>43439835</td></tr></table>	43439835
43439835			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<table border="1"><tr><td>7801075160</td></tr></table>	7801075160
7801075160			
Организационно-правовая форма: <u>Публичные акционерные общества</u>	по ОКОПФ	<table border="1"><tr><td>12247</td></tr></table>	12247
12247			
Форма собственности <u>Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКФС	<table border="1"><tr><td>34</td></tr></table>	34
34			
Адрес в пределах места нахождения 197110, Санкт-Петербург г, внутригородская территория муниципальный округ Чкаловское, Корпусная ул, дом 9, литер А			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "РУСАУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	<table border="1"><tr><td>7716044594</td></tr></table>	7716044594
7716044594			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	<table border="1"><tr><td>1037700117949</td></tr></table>	1037700117949
1037700117949			

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2025 г.

Организация: <u>Публичное акционерное общество "Фармсинтез"</u> Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	Форма по ОКУД	<table border="1"><tr><td align="center" colspan="3">Коды</td></tr><tr><td align="center" colspan="3">0710001</td></tr></table>			Коды			0710001		
	Коды									
	0710001									
	Отчетная дата (число, месяц, год)	<table border="1"><tr><td>31</td><td>03</td><td>2025</td></tr></table>	31	03	2025					
31	03	2025								
по ОКПО	<table border="1"><tr><td>43439835</td></tr></table>			43439835						
43439835										
по ОКЕИ	<table border="1"><tr><td>384</td></tr></table>			384						
384										

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	215 419	216 207	29 256
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	336 583
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	467 746	468 540	452 855
	в том числе:				
	АПП в соответствии с ФСБУ 25/2018		25 066	27 137	24 467
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	786 043	793 138	797 814
	Отложенные налоговые активы	1180	1 072 254	1 085 846	843 185
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	130 943
	Итого по разделу I	1100	2 541 462	2 563 731	2 590 636
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	69 695	63 564	81 391
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 102	3 990	19 649
	Дебиторская задолженность	1230	215 388	297 256	349 147
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	1 806
	Денежные средства и денежные	1250	1 952	4 977	17 678

	Прочие оборотные активы	1260	-	-	3 705
	Итого по разделу II	1200	289 137	369 787	473 376
	БАЛАНС	1600	2 830 599	2 933 518	3 064 012

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	2 201 974	2 201 974	2 201 974
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	4 852 783	4 852 783	4 852 783
	Резервный капитал	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 062 596)	(4 988 159)	(5 036 742)
	Итого по разделу III	1300	1 992 162	2 066 599	2 018 016
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	18 846
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	4 818	20 151	18 735
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018		4 818	20 151	18 735
	Итого по разделу IV	1400	4 818	20 151	37 581
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	340 407	335 001	293 130
	Кредиторская задолженность	1520	469 206	452 389	668 004
	в том числе:				
	Краткосрочные обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018		24 482	9 867	8 560
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	24 006	59 378	47 281
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	833 619	846 768	1 008 415
	БАЛАНС	1700	2 830 599	2 933 518	3 064 012

Генеральный директор
(наименование должности)

19 июня 2025 г.



Шафранов Алексей Николаевич
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за январь - март 2025 г.**

Организация: Публичное акционерное общество "Фармсинтез"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2025
43439835		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Выручка	2110	25 550	41 616
	Себестоимость продаж	2120	(30 907)	(45 154)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(5 357)	(3 538)
	Коммерческие расходы	2210	(3 531)	(5 273)
	Управленческие расходы	2220	(25 507)	(39 047)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(34 395)	(47 858)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	85	405
	Проценты к уплате	2330	(7 662)	(7 515)
	Прочие доходы	2340	298	5 951
	Прочие расходы	2350	(19 171)	(29 103)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(60 845)	(78 120)
	Налог на прибыль организаций	2410	(13 592)	7 002
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(13 592)	7 002
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(74 437)	(71 118)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(74 437)	(71 118)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	(0,00017)	(0,00016)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Шафранов Алексей Николаевич
(расшифровка подписи)

19 июня 2025 г.



Отчет об изменении капитала
за январь - март 2025 г.

Коды			
Форма по ОКУД		0710004	
Отчетная дата		31	03 2025
(число, месяц, год)		43439835	
по ОКТО		384	
по ОКЕИ			

Организация: Публичное акционерное общество "Фармсинтез"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	2 201 974	-	-	4 852 783	1	(5 036 742)	2 018 016
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	2 201 974	-	-	4 852 783	1	(5 036 742)	2 018 016

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(71 118)	(71 118)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2024 г.	3250	2 201 974	-	-	4 852 783	1	(5 107 860)	1 946 898
	На 31 декабря 2024 г.	3200	2 201 974	-	-	4 852 783	1	(4 988 159)	2 066 599
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	2 201 974	-	-	4 852 783	1	(4 988 159)	2 066 599

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(74 437)	(74 437)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2025 г.	3300	2 201 974	-	-	4 852 783	1	(5 062 596)	1 992 162

Генеральный директор

(наименование должности)

Шафранов Алексей Николаевич

(расшифровка подписи)

19 июня 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь - март 2025 г.**

Организация: Публичное акционерное общество "Фармсинтез"
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Отчетная дата
 (число, месяц, год)
 по ОКПО
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	03	2025
43439835		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	50 464	84 338
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	50 408	64 290
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	56	20 048
	Платежи - всего	4120	(45 653)	(72 465)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(17 749)	(39 883)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(24 527)	(32 582)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(3 377)	-
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 811	11 873

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(7 810)	(3 655)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 760)	(3 155)
	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	-	(500)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	(50)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 810)	(3 655)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(2 999)	8 218
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	4 977	17 678
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	1 952	25 457
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(26)	(439)

Генеральный директор

(наименование должности)

19 июня 2025 г.



(подпись)

Шафранов Алексей Николаевич

(расшифровка подписи)

Отчет о целевом использовании средств
за январь - март 2025 г.

Организация: Публичное акционерное общество "Фармсинтез"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710003		
31	03	2025
43439835		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Остаток средств на начало периода	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Поступило средств - всего	6200	-	-
	Использовано (израсходовано) средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	-	-
	прочие	6313	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	-	-
	Остаток средств на конец периода	6400	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

19 июня 2025 г.



Шафранов Алексей Николаевич
(расшифровка подписи)

3. Нематериальные активы

[illegible]

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано (первоначальная стоимость)	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За январь - март 2025 г.	34 510	(29 271)	19	-	-	(1 016)	-	-	-	-	34 529	(30 287)
в том числе:	За январь - март 2024 г.	65 990	(36 734)	-	-	-	(3 539)	-	-	-	-	65 990	(40 273)

Патенты и изобретения	За январь - март 2025 г.	33 708	(28 962)	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33 727	(29 971)
	За январь - март 2024 г.	64 668	(35 921)	-	-	-	-	-	-	(3 532)	-	-	-	-	-	-	-	64 668	(39 453)
из них исключительные права	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарные знаки	За январь - март 2025 г.	333	(93)	-	-	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	333	(96)
	За январь - март 2024 г.	853	(380)	-	-	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	853	(383)
из них исключительные права	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	За январь - март 2025 г.	469	(216)	-	-	-	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-	469	(220)
	За январь - март 2024 г.	469	(433)	-	-	-	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-	469	(437)
из них исключительные права	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	34 529	34 510	65 990
в том числе:			
Патенты и изобретения	33 727	33 708	64 668
из них созданные организацией	33 727	33 708	64 668
Товарные знаки	333	333	853
из них созданные организацией	333	333	853
Прочие	469	469	469
из них созданные организацией	469	469	469
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	31 января - март 2025 г.	36 642	-	-	-	-	-	36 642	-
	31 января - март 2024 г.	210 135	-	-	-	-	-	210 135	-

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 Г.	174 326	-	209	-	-	174 535	-
	За январь - март 2024 Г.	126 448	-	234	-	-	126 682	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 Г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 Г.	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода		
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За январь - март 2025 Г.	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 Г.	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За январь - март 2025 Г.	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 Г.	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - март 2025 г.	552 624	(315 890)	1 676	(14)	14	(6 078)	-	554 286
	За январь - март 2024 г.	555 921	(298 758)	2 083	-	-	(6 285)	-	558 004
В том числе:									
Земля и здания	За январь - март 2025 г.	150 725	(52 422)	-	-	-	(1 431)	-	150 725
	За январь - март 2024 г.	149 100	(46 698)	1 625	-	-	(1 429)	-	150 725
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - март 2025 г.	308 308	(224 594)	1 676	(14)	14	(3 101)	-	309 970
	За январь - март 2024 г.	312 922	(218 174)	413	-	-	(3 297)	-	313 335
Прочие	За январь - март 2025 г.	93 591	(38 874)	-	-	-	(1 546)	-	93 591
	За январь - март 2024 г.	93 899	(33 886)	45	-	-	(1 559)	-	93 944
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Права пользования активами - всего	За январь - март 2025 г.	41 313	(14 176)	-	-	-	(2 071)	-	-	-	41 313
	За январь - март 2024 г.	40 111	(15 644)	-	(20 933)	9 340	(1 862)	-	-	-	19 178

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	553 015	566 733	594 685
Неамортизируемые основные средства - всего	1 271	1 271	1 347

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	831	831	907
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	294 177	294 177	294 177
в том числе:	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в запоре	294 177	294 177	294 177

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	12 264	-	1 642	-	-	(1 676)	12 250	-	-
	За январь - март 2024 г.	7 708	-	2 733	-	(20)	(2 083)	8 338	-	-
в том числе:										
Машины и оборудование	За январь - март 2025 г.	12 284	-	1 642	-	-	(1 676)	12 250	-	-
	За январь - март 2024 г.	7 486	-	772	-	-	(413)	7 645	-	-
Здания	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	1 625	-	-	(1 625)	-	-	-
Прочие	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	222	-	336	-	(20)	(45)	493	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	168 216	-	1 846	-	-	-	170 062	-	-
	За январь - март 2024 г.	160 628	-	2 530	-	-	-	163 158	-	-
в том числе:										
Здания	За январь - март 2025 г.	158 221	-	105	-	-	-	158 326	-	-
	За январь - март 2024 г.	152 502	-	822	-	-	-	153 324	-	-

Прочие	За январь - март 2025	9 995	-	1 741	-	-	11 736	-
	г.							
	За январь - март 2024	8 126	-	1 708	-	-	9 834	-
	г.							
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - март 2025	24 169	-	3 867	-	-	28 036	-
	г.							
	За январь - март 2024	2 890	-	208	-	(390)	2 708	-
	г.							
в том числе:	За январь - март 2025	24 169	-	3 867	-	-	28 036	-
	г.							
Здания	За январь - март 2024	2 890	-	208	-	(390)	2 708	-
	г.							

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	г.								
	За январь - март 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	г.								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	г.								
	За январь - март 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	г.								
	За январь - март 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	г.								

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - март 2025	5 151 926	(4 358 788)	-	-	-	28	(7 123)	-	5 151 926	(4 365 883)
	г.							1 570	-	5 160 681	(4 361 297)
в том числе:	За январь - март 2024	5 160 681	(4 362 867)	-	-	-	-	-	-	-	-
	г.										
Акции	За январь - март 2025	5 149 826	(4 359 108)	-	-	-	-	(7 123)	-	5 149 826	(4 366 231)
	г.							1 570	-	5 160 681	(4 361 297)
Предоставленные займы	За январь - март 2025	2 100	320	-	-	-	28	-	-	2 100	348
	г.							-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - март 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	г.							-	-	-	-
в том числе:	За январь - март 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	г.							-	-	-	-
Предоставленные займы	За январь - март 2025	1 600	206	500	-	-	27	-	-	2 100	233
	г.							-	-	-	-
Итого	За январь - март 2025	5 151 926	(4 358 788)	-	-	-	28	(7 123)	-	5 151 926	(4 365 883)
	г.							1 570	-	5 162 781	(4 361 064)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За январь - март 2025	106 700	(43 136)	20 327	(14 867)	671	-	-	X	X	
	За январь - март 2024	101 032	(19 641)	21 512	(36 496)	1 083	-	-	X	X	
в том числе:	За январь - март 2025	24 880	(4 435)	10 475	(391)	1	-	-	(5 559)	1	(4 433)
	За январь - март 2024	17 959	(1 473)	8 550	(574)	12	-	-	(5 686)	1	(1 460)
Готовая продукция	За январь - март 2025	20 010	(11 678)	-	(14 446)	670	-	-	13 165	-	11 008
	За январь - март 2024	25 523	(14 549)	-	(14 847)	1 072	-	-	10 961	(22)	(13 499)
Товары для перепродажи	За январь - март 2025	10 480	(4 679)	-	-	-	-	-	-	-	(4 679)
	За январь - март 2024	30 359	(316)	-	(17 277)	-	-	-	-	-	(316)
Незавершенное производство	За январь - март 2025	3 466	-	9 852	(25)	-	-	-	(7 606)	(1)	(1)
	За январь - март 2024	4 055	-	12 700	(3 798)	-	-	-	(12 080)	-	-
Полуфабрикаты	За январь - март 2025	47 864	(22 344)	-	(5)	-	-	-	-	-	(22 344)
	За январь - март 2024	23 135	(3 303)	262	-	(1)	-	-	6 805	21	(3 283)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За январь - март 2024 г.	4 723	-	-	-	-	-	-	-	4 723	-	
в том числе:	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За январь - март 2024 г.	4 723	-	-	-	-	-	-	-	4 723	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - март 2025 г.	298 968	(1 712)	8 454	-	(24 197)	(66 125)	-	-	217 100	(1 712)	
	За январь - март 2024 г.	349 147	-	62 941	1 826	(113 124)	(27 625)	-	-	273 165	-	
в том числе:	За январь - март 2025 г.	96 009	-	2 456	-	(22 740)	(40 260)	-	-	35 465	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - март 2024 г.	99 992	-	39 341	1 826	(61 045)	(25 684)	-	-	54 430	-	
Авансы выданные	За январь - март 2025 г.	33 885	(1 712)	656	-	(227)	-	-	-	34 314	(1 712)	
	За январь - март 2024 г.	50 405	-	7 372	-	(12 923)	(2)	-	-	44 852	-	
Прочая	За январь - март 2025 г.	169 023	-	676	-	(1 230)	(25 814)	-	-	142 655	-	
	За январь - март 2024 г.	198 334	-	1 072	-	(39 156)	(1 915)	-	-	158 335	-	
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	За январь - март 2025 г.	51	-	4 666	-	-	(51)	-	-	4 666	-	
	За январь - март 2024 г.	416	-	15 156	-	-	(24)	-	-	15 548	-	

Итого	За январь - март 2025 г.	298 968	(1 712)	8 454	-	(24 197)	(66 126)	-	X	217 099	(1 712)
	За январь - март 2024 г.	353 870	-	62 942	1 826	(113 124)	(27 626)	-	X	277 888	-

7.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	14 468	12 757	14 468	12 757	15 967	15 967
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	1 499	1 499
Расчеты с поставщиками	14 468	12 757	14 468	12 757	15 967	15 967

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - март 2025	20 151	-	-	-	-	(15 333)	4 818
	г.							
	За январь - март 2024	37 581	-	77	(494)	(9 796)	(6 614)	20 754
	г.							
в том числе: Займы	За январь - март 2025	-	-	-	-	-	-	-
	г.							
	За январь - март 2024	18 846	-	77	(494)	-	(5 735)	12 694
	г.							
Прочие (обязательства по аренде)	За январь - март 2025	20 151	-	-	-	-	(15 333)	4 818
	г.							
	За январь - март 2024	18 735	-	-	-	(9 796)	(879)	8 060
	г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - март 2025	787 389	25 396	6 458	(9 399)	(15 564)	15 333	809 613
	г.							
	За январь - март 2024	961 134	26 677	24 548	(77 088)	8 527	6 614	950 412
	г.							
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - март 2025	137 197	11 320	4	(4 112)	(16 870)	-	127 539
	г.							
	За январь - март 2024	382 604	4 050	18 046	(47 563)	8 336	-	365 473
	г.							
Авансы полученные	За январь - март 2025	56 069	8 173	-	(3 061)	2 157	-	63 338
	г.							
	За январь - март 2024	19 623	15 649	-	(2 939)	-	-	32 333
	г.							

Расчеты по налогам и взносам	За январь - март 2025	7 515	3 324	-	(1 007)	-	-	9 832
	г.							
	За январь - март 2024	6 913	6 596	19	(1 545)	(4)	-	11 979
	г.							
Займы	За январь - март 2025	335 001	-	6 454	(197)	(851)	-	340 407
	г.							
	За январь - март 2024	293 130	-	6 483	(2 551)	195	5 735	302 992
	г.							
Прочие, в т.ч. Обязательства по аренде	За январь - март 2025	175 248	2 579	-	(1 022)	-	15 333	192 138
	г.							
	За январь - март 2024	182 505	382	-	(22 490)	-	879	161 276
	г.							
Векселя выданные	За январь - март 2025	76 359	-	-	-	-	-	76 359
	г.							
	За январь - март 2024	76 359	-	-	-	-	-	76 359
	г.							
Итого	За январь - март 2025	807 540	25 396	6 458	(9 389)	(15 564)	X	814 431
	г.							
	За январь - март 2024	998 715	26 677	24 625	(77 582)	(1 269)	X	971 166
	г.							

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	28 825	28 826	11 241
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 999	17 000	-
расчеты с покупателями и заказчиками	585	585	-
прочая задолженность	11 241	11 241	11 241

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - март 2025 г.	59 378	2 804	(38 176)	-	24 006
	За январь - март 2024 г.	47 281	3 491	(12 425)	-	38 347

В том числе: Резерв на оплату неиспользованных отпусков	За январь - март 2025	15 625	2 804	(642)	-	17 787
	Г.					
	За январь - март 2024	16 846	3 491	(671)	-	19 665
Резерв под прочие убытки	За январь - март 2025	43 753	-	(37 534)	-	6 219
	Г.					
	За январь - март 2024	30 435	-	(11 754)	-	18 682
	Г.					

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	294 177	294 177	294 177
в том числе:			
Имущество в залоге	294 177	294 177	294 177

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
Материальные затраты	5 739	23 437
Затраты на оплату труда	23 845	21 413
Отчисления на социальные нужды	4 196	3 333
Амортизация	9 071	2 841
Прочие затраты	18 316	23 357
Итого по элементам	61 167	74 380
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 222)	15 095
Итого расходы по обычным видам деятельности	59 945	89 474

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Фармсинтез»
за 1 квартал 2025 года**

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА)	11
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
7. ЗАПАСЫ	11
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	12
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 МАРТА 2025 Г.	13

Данные пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Фармсинтез» (далее также «Общество») за 1 квартал 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 188663, Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, Кузьмоловское городское поселение, городской поселок Кузьмоловский, ул. Заводская, здание 3, корпус 134.

Общество имеет обособленные подразделения по следующим адресам:

- 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Корпусная, д. 9, лит. А;
- 192289, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.95, литер А.

Обособленные подразделения не имеют своего расчетного счета и баланса.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 1 квартале 2025 года составила 67 человек.

Членами Совета директоров Общества в отчетном периоде являлись:

Ф.И.О.	Позиция в Совете директоров
Генкин Дмитрий Дмитриевич	Председатель совета директоров
Автушенко Сергей Сергеевич	Член совета директоров
Виноградов Алексей Андреевич	Член совета директоров
Прилежаев Ефим Александрович	Член совета директоров
Шпичко Ольга Юрьевна	Член совета директоров
Шафранов Алексей Николаевич	Член совета директоров
Подколзина Нина Владимировна	Член совета директоров
Родюков Павел Сергеевич	Член совета директоров
Перминов Дмитрий Витальевич	Член совета директоров
Ожгихин Иван Владимирович	Член совета директоров
Лукашеня Светлана Алексеевна	Член совета директоров
Онохин Кирилл Вячеславович	Член совета директоров
Слюсаренко Полина Игоревна	Член совета директоров
Волков Геннадий Алексеевич	Член совета директоров

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Шафранов Алексей Николаевич.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 19.06.2025.

Состав ревизионной комиссии на 31.03.2025 года не утвержден.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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), ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н), а также иными Федеральными стандартами бухгалтерского учета и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Нематериальные активы

Начиная с 01.01.2024 учет нематериальных активов (НМА) ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022).

Отражение последствий изменения учетной политики, связанного со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», осуществлено Обществом в соответствии с п.53 указанного стандарта, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

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.

Все объекты НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. После признания, объекты НМА учитываются по первоначальной стоимости.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном п. 43 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Амортизационные отчисления по НМА осуществляются линейным способом, и отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

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;

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, величина стоимости НМА полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Общество проверяет элементы амортизации каждого объекта НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ № 204н.

Затраты на приобретение (создание) активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не превышающую 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Общество осуществляет ежегодную проверку на обесценение основных средств и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном п. 38 ФСБУ 6 «Основные средства»

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств 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 объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. .

После признания, основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным способом.

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

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

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

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

Общество проверяет элементы амортизации каждого объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

•

Не подлежат амортизации объекты основных средств, относящиеся к группе земельных участков:

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 или инвентарный объект в зависимости от вида финансового вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных 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).

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 (финансовой) 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 создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) 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 Обществом исходя из рыночной стоимости.

При выбытии акций (долей) в доходы 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.).

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н

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

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

Единицей запаса признается номенклатурный номер

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается в разрезе серий. Сформированный резерв отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом 91 «Прочие расходы». Если чистая стоимость продажи запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение расходов на продажи текущего отчетного периода.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин: балансовая стоимость, чистая стоимость продажи. При определении чистой стоимости продажи запасов используется следующий подход по однородным группам:

- По товарам и готовой продукции: по чистой стоимости их продажи исходя из предполагаемой цены реализации, равной цене по прайс листу Общества за минусом предполагаемых затрат на продажу;
- По сырью: упрощенным способом, а именно по цене по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Данная оценка производится в части запасов, складские остатки по которым имеются как по состоянию на отчетную дату, так и по состоянию на первое число года отчетного периода;
- По упаковочным материалам, таре, запасным частям, спецодежде, инвентарю и хозяйственным принадлежностям, прочим материалам: упрощенным способом, а именно по цене по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Данная оценка производится в части запасов, складские остатки по которым имеются как по состоянию на отчетную дату, так и по состоянию на первое число года отчетного периода;

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

Затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов (МПЗ), включаются в фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета их стоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

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

Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Полуфабрикаты учитываются по наименованиям по фактической себестоимости. Запасы, учитываемые на счете 41 «Товары» оцениваются по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Суммы транспортно-заготовительных расходов включаются в фактическую себестоимость запасов.

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

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

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

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

Такие затраты подлежат признанию в составе себестоимости реализованной продукции.

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

При признании излишков запасов, выявленных в ходе инвентаризации, их стоимость оценивается по средней стоимости аналогичных запасов. В случае отсутствия аналогичных запасов, по справедливой стоимости.

Спецодежда со сроком эксплуатации не более 12 месяцев или операционного цикла

учитывается в составе запасов. Стоимость переданной в использование спецодежды (спецоснастки) со сроком полезного использования менее 12 месяцев списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Учет фактического наличия малоценных объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев или дольше операционного цикла ведется за балансом на счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Учет права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Учет объектов аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учетная политика.

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Расходы по амортизации права пользования активом отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Проценты по аренде представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

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

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

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

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

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

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

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Дебиторская задолженность

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

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном Приказом Минфина РФ №34н. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты

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

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

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

Дополнительные расходы по займам:

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

Изменения оценочных значений

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

Общество формирует следующие виды оценочных обязательств:

- по начислению резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв финансовых скидок покупателям. Величина резерва определяется следующим образом: в отношении осуществленных в отчетном периоде отгрузок в адрес покупателей Общество оценивает вероятность выполнения покупателями условий договоров, предоставляющих им право на получение скидки, в будущем, а также наиболее вероятную величину скидки, если договором предусмотрено не единственное значение скидки, а диапазон значений. Если по результатам оценки Общество приходит к выводу, что покупатель скорее не выполнит условия договора (вероятность менее 50%), то резерв не формируется. Если же Общество приходит к выводу о том, что условия предоставления скидки скорее будут выполнены (вероятность более 50%), то скидка признается в размере наиболее вероятной суммы. Оценка вероятности выполнения покупателями условий договоров, а также определение наиболее вероятной величины скидки основывается на профессиональном суждении руководства, имеющейся статистике продаж, истории отношений с конкретным покупателем и оценки востребованности конкретных лекарственных препаратов на рынке в конкретный период времени.

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

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

Далее затраты по отпускным списываются за счет созданного оценочного обязательства в сумме не превышающей размера сформированного резерва. В случае превышения в отчетном периоде расходов на оплату отпусков размера сформированного резерва, то такие расходы относятся на счета учета затрат в общем порядке. По состоянию на 31 декабря каждого года проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. По итогам такой инвентаризации неиспользованная сумма резерва списывается на прочие доходы.

Выручка, прочие доходы

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 ПБУ 9/99 №32), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. №32). Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

Доходы от обычных видов деятельности:

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

Прочие доходы:

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

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

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

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

Расходы

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

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

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

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

Объектами калькулирования являются виды готовой продукции.

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

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

Учет управленческих расходов

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

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

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

В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Учет коммерческих расходов

В составе коммерческих расходов учитываются расходы, связанные с реализацией и продвижением готовой продукции и товаров, расходами на их логистику и хранение, а также расходы на содержание персонала Службы коммерческого директора.

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

В Отчете о финансовых результатах коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Учет прочих расходов

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

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

Учет расходов по налогу на прибыль

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, представление денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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 представление денежных потоков

Денежные потоки представляются 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 марта 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	83,6813	101,6797	89,6883
Евро	89,6553	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,4575	13,4272	12,5762

Иное

Затраты, понесенные 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 1190 «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 1260 «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 требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Связанные стороны

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

Информация по сегментам

Руководство пришло к выводу, что у Общества имеется один сегмент – производство и торговля лекарственными средствами, в связи с чем отдельное раскрытие информации не требуется. Руководство анализирует результаты деятельности в целом по Обществу.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о движении нематериальных активов представлены в Таблицах 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 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 Таблице 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблицах 4.1, 4.3, 4.4, 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА)

Движение и наличие объектов ППА представлено в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблицах 7.1, 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 марта 2025 года:

в тыс. рублей

	31.03.2025 года	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	250	-	9 480
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 591	222	100
Денежные документы	111	26	10
Депозиты	-	4 729	8 088
Итого	1 952	4 977	17 678
Остаток денежных средств по данным Отчета о движении денежных средств	1 952	4 977	17 678

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в следующих банках:

Наименование банка	31.03.2025	31.12.2024
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО «РОСДОРБАНК»	26	-
Банк ГПБ (АО)	223	221
АО «СЭБ БАНК»	-	-
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	-	-
АО «ПСКБ»	1 592	1
Итого	1 841	222

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2025 года прочие активы включали в себя:

в тыс. рублей

Виды активов	31.03.2025 года		2024 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок	-	-	-	-	83 798	-
Лицензии	-	-	-	-	42 422	-
Прочие	-	-	-	-	4 723	3 705
Итого		-		-	130 943	3 705

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 2023 г.	440 394 854	-	2 201 974	-
Эмиссия акций	139 384 100	-	696 920	-

На 31 декабря 2024 г.	440 394 854	-	2 201 974	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 марта 2025 г.	440 394 854	-	2 201 974	-
Эмиссия акций	-	-	-	-

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине и движении оценочных обязательств приведена в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не учтена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение по заемным средствам в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наличие и движение расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 МАРТА 2025 Г.

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель
ПАО «Фармсинтез»
19 июня 2025 г.



Шафранов А.Н.