

ПАО «Фармсинтез» и дочерние предприятия

Неаудированная промежуточная
сокращенная консолидированная
финансовая отчетность

За шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2016 г.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня

	2016	2015
Прим.	неаудированные	
	тыс. руб	тыс. руб
Выручка	192,928	206,854
Себестоимость	(118,302)	(59,299)
Валовая прибыль	74,626	147,555
Государственное софинансирование научно-исследовательских разработок	-	40,000
Расходы на научно-исследовательские разработки	(131,105)	(234,194)
Расходы на продажу и распространение	(47,509)	(94,753)
Административные расходы	(67,311)	(84,899)
Прочие операционные доходы	1,015,082	12,471
Прочие операционные расходы	(116,417)	(67,184)
Операционная прибыль/(убыток)	727,366	(281,004)
Финансовые расходы	(251,003)	(3,047)
Финансовые доходы	11,985	5,224
Прибыль/(убыток) до налогообложения	488,348	(278,827)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	3 24,032	(4,157)
Чистая прибыль/(убыток) за год	512,380	(282,984)
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Переоценка инструментов, имеющих в наличии для продажи	(97,274)	3,317
Трансляционные разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений	10,448	(44,626)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	425,554	(324,293)
Чистая прибыль/(убыток), приходящаяся на акционеров материнской компании	512,380	(282,984)
Совокупный доход/(убыток), приходящийся на акционеров материнской компании	425,554	(324,293)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (руб.)	3.38	(1.87)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

	30/06/2016	31/12/2015
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	412,472	436,016
Нематериальные активы	333,154	338,402
Долгосрочные инвестиции	1,539,476	137,436
Долгосрочные авансы выданные	2,799	465,531
Прочие долгосрочные активы	3,465	3,987
Отложенные налоговые активы	97,777	73,721
Итого долгосрочные активы	2,389,143	1,455,093
Краткосрочные активы		
Запасы	186,037	225,630
Торговая и прочая дебиторская задолженность	139,313	158,963
Краткосрочные авансы выданные	768,801	451,671
Расходы будущих периодов	2,097	3,029
Краткосрочные финансовые вложения	34,662	38,285
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	82,744	74,456
Краткосрочные векселя полученные	-	229,670
Краткосрочные финансовые активы	-	225,936
Денежные средства и их эквиваленты	6,582	7,392
Итого краткосрочные активы	1,220,236	1,415,032
Итого активы	3,609,379	2,870,125
Капитал и обязательства		
Капитал		
Акции/акционерный капитал	940,291	940,291
Добавочный капитал	1,770,679	1,770,679
Нераспределенная прибыль	(451,095)	(963,475)
Резерв переоценки инструментов, имеющихся в наличии для перепродажи	19,649	9,201
Резерв на пересчет валют	275,826	373,100
Итого капитал	2,555,350	2,129,796
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовому лизингу, долгосрочная часть	727	2,232
Итого долгосрочные обязательства	727	2,232
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	202,468	246,286
Оценочные резервы	236,302	164,392
Обязательства по прочим налогам	22,317	34,262
Краткосрочные кредиты и займы	4,600	9,956
Обязательства по финансовому лизингу, краткосрочная часть	4,342	4,674
Краткосрочные векселя к оплате	583,273	278,527
Итого краткосрочные обязательства	1,053,302	738,097
Итого обязательства	1,054,029	740,329
Итого капитал и обязательства	3,609,379	2,870,125

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Резерв по пересчету иностранной валюты	Резерв переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи	Итого
На 1 января 2015 г.	940,291	1,770,679	(608,703)	210,151	4,408	2,316,826
Чистый убыток за период	-	-	(282,984)	-	-	(282,984)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(44,626)	3,317	(41,309)
На 30 июня 2015 г. (неаудированные)	940,291	1,770,679	(891,687)	165,525	7,725	1,992,533
На 1 января 2016 г.	940,291	1,770,679	(963,475)	373,100	9,201	2,129,796
Чистая прибыль за период	-	-	512,380	-	-	512,380
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(97,274)	10,448	(86,826)
На 30 июня 2015 г. (неаудированные)	940,291	1,770,679	(451,095)	275,826	19,649	2,555,350

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня

	2016	2015
	неаудированные	
	тыс. руб.	тыс. руб.
Опреационная деятельность		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	488,346	(278,827)
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам:		
Амортизация основных средств	36,124	15,003
Амортизация нематериальных активов	1,682	1,246
Финансовые доходы	(11,985)	(5,224)
Финансовые расходы	251,003	3,047
Курсовые разницы	43,351	(9,903)
Убыток/(доход) от списания/продажи основных средств	(720)	(197)
Восстановление/начисление резерва под обесценение материально-производственных запасов	-	(4,755)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	146
Чистое начисление оценочных резервов под прочие убытки	72,112	55,595
Признание результатов НИР	(802,259)	-
Обесценение финансовых вложений	4,383	-
Корректировка оборотного капитала:		
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	(20,876)	202,209
Изменение запасов	26,120	(51,771)
Изменение кредиторской задолженности	-	30,049
Налог на прибыль уплаченный	(47,475)	(3,384)
Проценты уплаченные	(23)	(276)
Изменение prepaid финансовых расходов	933	1,641
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	40,716	(45,401)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(1,624)	(1,651)
Выдача займов	-	(2,870)
Приобретение векселей	-	(5,482)
Поступления от продажи основных средств	52	232
Выплаты по выданным займам	455	1,064
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(1,117)	(8,707)
Финансовая деятельность		
Погашение обязательств по финансовой аренде	(2,917)	(1,490)
Возврат полученных займов	(5,483)	(2,398)
Поступления по векселям	56,527	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	48,127	(3,888)
Чистая курсовая разница	(88,536)	(40,922)
Чистый отток/(приток) денежных средств и их эквивалентов	87,726	(57,996)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7,392	111,226
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6,582	12,308

Указатель примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании.	6
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы	7
3. Налог на прибыль	13
4. Финансовые инструменты	13
5. Оценочные резервы	16
6. Операции со связанными сторонами	17
7. События после отчетного периода	19

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании.

ПАО «Фармсинтез» является ведущей российской фармацевтической компанией, специализирующейся на исследовании, производстве и распространении активных фармацевтических субстанций (АФС), в том числе предназначенных для замены импортных аналогов. ПАО «Фармсинтез» также производит лекарственные препараты (Неовир, Сегидрин, Феназид и Пенкрофтон), применяемые в онкологии, гинекологии, а также для лечения иммунодефицита и туберкулеза.

Компания была основана в 1996 году и располагает научно-производственным комплексом «Капитолово Кемикалз», где с 2001 года осуществляется производство продуктов тонкого органического синтеза для фармацевтической промышленности. «Капитолово Кемикалз» выполняет полный производственный цикл, обеспечивая высокие стандарты качества в соответствии с международными требованиями GMP.

Компания сочетает собственные производственные проекты с исследованиями в области синтеза новых химических веществ для разработки инновационных лекарственных средств. Современный многофункциональный центр, созданный совместно с немецкими инженерно-техническими компаниями, предусматривает полный производственный цикл и позволяет осуществлять производство в промышленных масштабах. На протяжении нескольких лет научно-исследовательская группа компании «Фармсинтез» успешно сотрудничает с ведущими научными центрами, производителями и дистрибьюторами оборудования и фармацевтических препаратов в России, Украине, Великобритании, США, Финляндии, Франции и Эстонии.

В таблице ниже представлен перечень дочерних организаций Компании, включенных в консолидированную финансовую отчетность (далее совместно именуемых «Группа»):

Название организации	Страна юридической регистрации	Доля участия (%)	
		30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кевельт АС	Эстония	100%	100%
Кевельт ОИ	Финляндия	100%	100%
ЛайфБио Лабораторис	США	100%	100%
Гардум			
Фармасьютикалс	США	100%	100%

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы

2.1. Основа подготовки

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г.

2.2. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснения, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 г.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Группа впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2016 г., они не имеют существенного влияния ни на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы, ни на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культур

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.»

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (продолжение)

доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а незначительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (продолжение)

справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение в отношении консолидации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

3. Налог на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. Основные компоненты расходов по налогу на прибыль в промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке представлены ниже:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016	2015
	тыс. руб.	тыс. руб.
Налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	23	-
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	(24,055)	4,157
Расход/(доход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибыли или убытке	(24,032)	4,157

4. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи

На каждую дату Группа оценивает существование объективных свидетельств обесценения инвестиции или группы инвестиций. В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства включали бы значительное или продолжительное уменьшение справедливой стоимости инвестиции ниже ее первоначальной стоимости. Для определения того, что значит «значительное» или «продолжительное» требуется применение суждения. «Значительное» уменьшение оценивается по отношению к первоначальной стоимости инвестиции, а «продолжительное» – по отношению к периоду, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости.

Группа идентифицировала убыток от обесценения в размере 4,383 по котируемым долговым ценным бумагам.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

4. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение значений балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

	30 июня 2016		31 декабря 2015	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные инвестиции	1,557,171	1,539,476	168,607	137,436
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	82,744	82,744	74,456	74,456
Краткосрочные финансовые активы	-	-	225,936	225,936
Краткосрочные финансовые вложения	34,662	34,662	38,285	38,285
Займы сотрудникам и прочие финансовые инструменты	1,690	1,251	2,218	1,846
Обязательства по финансовой аренде	5,069	4,608	6,906	6,802
Векселя к оплате	583,273	583,273	278,527	278,527
Займы полученные	4,600	4,600	9,956	9,956

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

4. Финансовые инструменты (продолжение)

Для оценки справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, а также векселей к оплате приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.
- Справедливая стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, где это было возможно, определялась по рыночным котировкам на конец отчетного периода
- Справедливая стоимость векселей выданных и займов, выданных и полученных, а также обязательств по финансовой аренде определялась путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для схожих финансовых инструментов.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценки справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

	30 июня 2016 г.			31 декабря 2015 г.		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы						
Займы сотрудникам	-	-	1,251	-	-	1,846
Инвестиции в наличии для продажи	67,430	-	15,314	63,913	-	10,543
Краткосрочные финансовые активы	-	-	-	-	225,936	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	34,662	-	-	38,285
Итого	67,430	-	51,227	63,913	225,936	50,674
Финансовые обязательства						
Обязательства по финансовой аренде	-	-	4,608	-	-	6,802
Векселя к оплате	-	-	583,273	-	-	278,527
Кредиты и займы	-	-	4,600	-	-	9,956
Итого	-	-	295,285	-	-	295,285

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г., переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценок справедливой стоимости не осуществлялись; также не осуществлялись переводы в категорию источников оценки справедливой стоимости Уровня 3 или из нее.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

5. Оценочные резервы

За отчетный период оценочные резервы были представлены следующими статьями:

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков	Резерв под прочие убытки	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2016	17,236	147,156	164,392
Начислено	2,076	72,036	74,112
Использовано	(2,202)	-	(2,202)
Восстановлено	-	-	-
На 30 июня 2016	17,110	219,192	236,302

Резерв на оплату неиспользованных отпусков рассчитывается как количество неиспользованных дней отпуска на 30 июня по каждому работнику, умноженное на его среднедневную зарплату, включая страховые взносы в фонды социального назначения. По мнению руководства, фактический расход по оплате неиспользованных отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 30 июня 2016 г.

Резервы под прочие убытки были начислены на основе оценки руководством высокой вероятности понесения дополнительных расходов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Операции со связанными сторонами

Следующая таблица содержит информацию об общей сумме операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2014 г. и 2015 г., а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г.:

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня

	2016	2015
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка		
ООО «Синбио»	72	239
ЗАО «Фармавит»	335	524
Процентный доход		
Ангпорт	841	683
CLS Therapeutics Limited	134	109
Сайвак	-	2,149
Себестоимость		
FDS Pharma	1,221	26,034
Административные расходы		
ЗАО «Крионикс»	-	127
Расходы на научно-исследовательские разработки		
Сайвак	-	14,260
CLS Therapeutics Limited	-	104

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

6. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	На 30 июня 2016	На 31 декабря 2015
	тыс. руб.	тыс. руб.
Дебиторская задолженность		
FDS Pharma	423	5,134
ЗАО «Фармавит»	580	245
ООО «Синбио»	563	-
Долгосрочные авансы выданные		
Сайвак	-	29,585
Краткосрочные авансы выданные		
ОПКО Фармасьютикалс	312,755	312,755
Сайвак	10,856	17,946
Праймсинтез	451	-
FDS Pharma	423	423
Кредиторская задолженность		
ЗАО «Крионикс»	356	356
Сайвак	-	7,320
Краткосрочные финансовые вложения		
Ангпорт	28,808	31,803
CLS Therapeutics	5,846	6,475
Краткосрочные векселя к получению		
Xenetic Biosciences	-	279,549
Инвестиции в связанные компании		
Праймсинтез	635	635
Xenetic Biosciences	1,435,577	-
Сайвак	76,778	109,350
Краткосрочные векселя к оплате		
ОПКО Фармасьютикалс	192,773	218,648
Relative Core Cyprus Limited	389,500	49,879

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

Краткосрочные займы полученные

Эфаг	4,583	6,809
------	-------	-------

7. События после отчетного периода

Существенных событий после отчетного периода не было