

- приложений к ним, предусмотренных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета ;
- пояснительной записки;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, в случае, если Общество в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Годовая бухгалтерская отчетность предварительно утверждается генеральным директором Общества и представляется на утверждение общему собранию акционеров не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания.

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность по итогам каждого квартала нарастающим итогом с начала отчетного года в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество применяет стандартные формы бухгалтерской отчетности, устанавливаемые Министерством финансов РФ.

2. Элементы методического характера

2.1. Способы учета внеоборотных активов

2.1.1. Способ оценки основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств приобретенных Обществом не за денежные средства определяется исходя из стоимости товаров (ценностей) переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость - стоимость основных средств, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются основные средства.

При получении основного средства по договору дарения (безвозмездно), его оценка производится исходя из его рыночной стоимости на дату принятия основного средства к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств. Которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к учету.

2.1.2. Способ списания малоценных объектов основных средств

Общество использует право списания объектов основных средств стоимостью не более 20000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания на бумажных и электронных носителях на затраты на производство и (или) управление Обществом по мере отпуска их в производство или введения в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете № 001.

2.1.3. Группировка и способы начисления амортизации по основным средствам

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом. Расчет ежемесячных сумм амортизации для целей бухгалтерского учета основных средств,

- приобретенных ранее 01.01.2002г. производится исходя из срока полезного использования объектов, который определен на основании единых норм амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072, с учетом Постановлений Правительства РФ от 31.12.1997 г. № 1672 и от 24.06.1998 г. № 627 с последующими изменениями и дополнениями.
- приобретенных позднее 01.01.2002г. производится исходя из срока полезного использования, определенного для объектов соответствующих амортизационных групп в соответствии с

Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

- если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и в регистрах аналитического учета.

В целях налогообложения объекты основных средств стоимостью более 20 000 рублей признаются амортизируемым имуществом (при условии соблюдения условий п.1 ст.256 НК РФ)

Для целей налогового учета начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется ежемесячно, отдельно по каждому объекту, в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования. Общество с целью начисления амортизации по основным средствам распределяет имеющиеся на балансе основные средства в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

2.1.4. Переоценка объектов основных средств

Общество не пользуется правом периодической (на начало отчетного года) переоценки объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

2.1.5. Затраты по ремонту основных средств.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

2.1.6. Порядок консервации объектов основных средств.

Консервация объектов основных средств должна производиться на основании докладных записок работников технических служб организации, утвержденных техническим директором.. В докладной записке должен быть зафиксирован факт временного неиспользования в хозяйственной деятельности Общества конкретных основных средств, указаны последствия консервации данных основных средств и возможность их последующего использования по прошествии определенного периода времени.

На основании указанных докладных записок генеральным директором принимается решение о переводе объектов основных средств на консервацию на определенный период или продаже данного объекта основных средств.

2.1.7. Способы начисления амортизации по нематериальным активам

Стоимость амортизируемых нематериальных активов (кроме организационных расходов, учитываемых в качестве вклада в уставной капитал) погашаются путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных расходов» и в регистрах аналитического учета.

Начисление амортизации по всем объектам нематериальных активов производится линейным способом.

Принятие к бухгалтерскому учету конкретного объекта нематериальных активов оформляется приказом генерального директора, в котором указывается установленный для данного объекта срок полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- ❖ срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с действующим законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;
- ❖ ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход) от предоставления прав на его использование, обусловленного

сроком действия заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета устанавливаются в расчете на десять лет, но не более срока деятельности Общества

Для целей налогового учета нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет, но не более срока деятельности Общества.

2.1.8.Способы формирования первоначальной стоимости нематериальных активов

Первоначальная стоимость нематериальных активов, создаваемых и приобретенных Обществом, пообъектно формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальная стоимость нематериальных активов создаваемых Обществом определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, суммы оплаты труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов приобретенных Обществом не за денежные средства определяется исходя из стоимости товаров (ценностей) переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость- величина нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются нематериальные активы.

При получении нематериального актива по договору дарения (безвозмездно), его оценка производится исходя из его рыночной стоимости на дату принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств. Которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к учету.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы, возникающие из или в связи с приобретением нематериальных активов, не включаются в фактические расходы на их приобретение и, соответственно, в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату.

2.1.9.Способы учета расходов на НИОКР

Расходы по научно-исследовательским работам отражаются в бухгалтерском учете на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы по научно-исследовательским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, в сумме фактических затрат списываются с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и учитываются на обособленном счете.

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

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам производится линейным способом.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Расходы по научно-исследовательским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В налоговом учете расходы на НИОКР равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены исследования (отдельные этапы исследований).

Расходами на НИОКР, которые не дали положительного результата, рассматриваются только те затраты на НИОКР, которые Общество осуществляет в целях создания новых или усовершенствования применяемых технологий, а также создания новых видов сырья или материалов.

Затраты на НИОКР, которые не дали положительного результата, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение года с даты окончания работ. Такой датой является момент подписания документа, подтверждающего завершение работ или их отдельных этапов.

2.2. Способы учета финансовых вложений

2.2.1. Единицы учета финансовых вложений

Общество избирает следующую систему учета информации по единицам финансовых вложений:

| Наименование финансовых вложений | Единица учета |
|--|------------------|
| Группа 1. Ценные бумаги | |
| ❖ Акции других организаций | Пакет акций |
| ❖ Векселя (долговые ценные бумаги) других организаций | Вексель |
| Группа 2. Вклады в уставные (складочные) капиталы | Сделка |
| Группа 3. Предоставленные займы | Займ |
| Группа 4. Депозитные вклады в кредитных организациях | Депозитный вклад |
| Группа 5. Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования | Сделка |

2.2.2. Порядок оценки финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. При этом фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные, консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений
- иные затраты

В случае незначительности величин затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой уплаченной в соответствии с договором продавцу, эти затраты признаются в качестве прочих операционных расходов и признаются в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

2.2.3. Порядок и сроки корректировки рыночной стоимости финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, а именно если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу, производится по состоянию на последний день отчетного года с отнесением возникающих разниц на финансовые результаты (операционные доходы или расходы).

2.2.4. Способы учета при выбытии финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не возможно определить текущую рыночную стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений данной группы.

Выбывающие финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете исходя из последней оценки.

2.2.5. Порядок отражения суммы процента или дисконта по финансовым вложениям.

Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

Причитающиеся к уплате суммы доходов (процентов или дисконта) по размещенным облигациям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

2.2.6.Способы отражения долгосрочной задолженности по кредита и займам

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную с момента, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.2.7. Порядок учета дополнительных затрат заемщика

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств. Признаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.3. Способы учета материально-производственных запасов

2.3.1.Способы учета товаров

Приобретаемые товары учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по стоимости приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи и продаже включаются в состав расходов на продажу.

Отгруженные покупателям и (или) выбывшие товары отражаются в бухгалтерском учете по себестоимости каждой единицы товара.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.2.Способы учета сырья и (или) материалов

Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы» на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Израсходованные и (или) выбывшие материальные запасы отображаются в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

В бухгалтерском учете таможенные пошлины и таможенные сборы включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товарно-материальных ценностей

В налоговом учете суммы таможенных пошлин и сборов включаются в стоимость материально-производственных запасов.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда для целей бухгалтерского учета учитываются в составе оборотных средств.

Спецодежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в момент ее передачи сотрудникам Общества.

Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта, т.е. линейным методом.

2.3.3. Способы учета готовой продукции (работ, услуг)

Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Выбывшая готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по себестоимости единицы продукции, работ, услуг.

2.4. Способы учета доходов, расходов и формирования финансового результата

2.4.1. Момент признания доходов и расходов

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета, Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с правилами бухгалтерского учета без отступлений от допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, определяя доходы и расходы методом начисления.

2.4.2. Порядок учета затрат, способы признания общехозяйственных (управленческих) расходов

Учет затрат на производство и реализацию ведется по следующим видам деятельности:

a) Основные виды деятельности (расходы на которые непосредственно связаны с производством и реализацией):

- Производство и реализация лекарственных средств;
- Производство и реализация фармацевтического и химического сырья;
- Оптовая торговля;

b) Прочие виды деятельности.

Бухгалтерский учет прямых затрат на производство продукции ведется с подразделением на прямые и косвенные в аналитическом учете.

Применяется нормативный метод учета затрат на производство продукции. Основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции служат калькуляции нормативной себестоимости, составленные на основании норм затрат, действующих в Обществе. Эти калькуляции используются для определения фактической себестоимости продукции, а также оценки брака. Нормативные калькуляции могут составляться последовательно на полуфабрикаты, продукцию, а также на детали изделия или только на продукцию или изделие в целом. При этом в калькуляциях учитываются затраты по статьям прямых (основных) затрат.

К прямым расходам относятся:

-материальные затраты

-расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственном процессе, а также суммы ЕСН и расходов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производственном процессе.

Распределение общепроизводственных расходов осуществляется ежеквартально пропорционально стоимости израсходованных материалов.

Фактическая себестоимость продукции исчисляется путем прибавления к нормативной себестоимости или вычета из нее выявленных в отчетном периоде отклонений от нормативной себестоимости.

Косвенные расходы учитываются отдельно и списываются в полном объеме на расходы текущего отчетного периода.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», не распределяются между объектами калькулирования и списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

2.4.3. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство отражается в бухгалтерской отчетности в виде сальдо по счету 20 «Основное производство» по фактической себестоимости.

Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям налогоплательщика) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Распределение прямых расходов производится на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода в порядке и на условиях, предусмотренных настоящей статьей.

2.4.4. Способы учета расходов будущих периодов

Расходы, признанные в бухгалтерском учете в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов, непосредственно относящиеся к производственному процессу подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, способом, избираемым в момент, когда Общество приступает к формированию затрат на производство соответствующей продукции (работ, услуг).

Расходы будущих периодов, а именно:

- ❖ расходы по подписке на периодические издания;
- ❖ расходы по предстоящим отпускам;
- ❖ суммы арендной платы;
- ❖ расходы по страхованию имущества;
- ❖ расходы на организованный набор работников;

подлежат списанию равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому они относятся.

Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение,

отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

В случае отсутствия в договоре срока использования, он определяется исходя из предполагаемого периода использования права для получения доходов, технических характеристик предполагаемого права, натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании данного права. Срок использования такого права определяется специальной комиссией, назначаемой приказом генерального директора, в составе сотрудников технических, юридических и финансовых служб Общества при принятии к учету каждого конкретного объекта.

Для целей налогового учета расходы будущих периодов принимаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

2.4.5. Перечень создаваемых резервов, включаемых в себестоимость и в состав прочих расходов

Общество не создает за счет финансовых результатов и не учитывает на счете 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» и на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» соответствующие резервы.

Общество не создает и не учитывает на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и, соответственно, не учитывает при налогообложении отчисления в соответствующие резервы.

Раздел III.

Об особенностях учетной политики для целей определения налогооблагаемой базы, исчисления и уплаты налогов

1. Налог на добавленную стоимость

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является день отгрузки.

Вести раздельный учет налоговой базы по операциям, подлежащим налогообложению, и операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения).

Вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций на субсчете 19,6.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Алгоритм расчета сумм НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, используемым для осуществления как экспортных операций, так и операций

подлежащих налогообложению по ставке 18% и 10% операции производятся в порядке приведенном выше на субсчете 19,7.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышают 5% общей величины совокупных расходов, все суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в обычном порядке.

Общество уплачивает НДС централизованно по месту ее государственной регистрации.

По местонахождению обособленных подразделений НДС не уплачивается, и декларации не представляются.

Книга покупок и книга продаж ведется в электронном виде. По истечении налогового периода, но не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок и книга продаж распечатываются, страницы пронумеровываются..

2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Признавать доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль методом начисления в соответствии со ст.271,272 НК РФ.

Налоговый учет вести смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных реестров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет по которым существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

Использовать право переноса убытков на будущее в соответствии со ст.283 НК РФ.

Исчислять и уплачивать в федеральный бюджет суммы авансовых платежей, а также суммы налога, исчисленного по итогам налогового периода, производить по месту нахождения организации без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям в соответствии с п.1 ст.288 НК РФ.

Исчислять и уплачивать в доходную часть бюджетов субъектов РФ суммы авансовых платежей, а также суммы налога производится по местонахождению организации, а также по каждому обособленному подразделению, исходя из соответствующей доли прибыли.

По обособленному подразделению расчет авансовых платежей, а также сумм налога производить исходя из доли прибыли, приходящейся на это подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого подразделения соответственно в общей среднесписочной численности работников по организации и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации в соответствии со ст.288 НК РФ.

Исчислять сумму авансовых платежей исходя из ставки налога на прибыль и фактически полученной прибыли нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в соответствии с п.2ст.286 НК РФ.

3. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество подлежит уплате в бюджет по месту нахождения головного предприятия, так как обособленное подразделение не имеет своего расчетного счета и отдельного баланса.

4. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ, ТАРИФ СТРАХОВОГО ВЗНОСА В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РФ

Применять регистры учета по ЕСН утвержденные ФНС.

Уплата данных налогов по обособленным подразделениям производить по месту нахождения головной организации в соответствии с Приказами ФНС РФ и методическими рекомендациями по порядку исчисления и уплаты вышеперечисленных налогов.

Организация ведет учет сумм начисленных по оплате труда и иных вознаграждений, а также сумм начисленного тарифа страхового взноса в Пенсионный фонд и единого социального налога, относящегося к этим выплатам, по каждому физическому лицу в индивидуальных карточках учета.

5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, перечисляется как по месту своего нахождения, так и по местонахождению обособленного подразделения.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по местонахождению обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

Налоговая отчетность представляется по местонахождению головной организации.

Данный приказ будет корректироваться с учетом изменений в Законодательстве.

Генеральный директор



Романов В.Д.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 Аудированная бухгалтерская отчетность Открытого акционерного общества «Фармсинтез» за 2009 год, включая учетную политику

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2009 г.

Форма №1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация Закрытое акционерное общество "Фармсинтез" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7801075160/470301001
Вид деятельности производство лек. препаратов, оптовая торговля по ОКВЭД
Организационно-правовая форма _____ форма собственности
Закрытое акционерное общество по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения тыс руб по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____
188663, Лен.обл., Всевол. р-он, дер. Капитолово, Опытный завод РНЦ "Прикладная химия"

КОДЫ
0710001
2009|12|31
43439835
7801075160/470301001
24.42.2
67 23
384

Дата утверждения _____
Дата отправки / принятия _____

АКТИВ Вх. № _____

| 1 | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|----------------|--------------------------|----------------------------|
| 2 | 3 | 4 | |
| I. Внеоборотные активы | | | |
| Нематериальные активы | 110 | 2654 | 2374 |
| Основные средства | 120 | 200350 | 187097 |
| Незавершенное строительство | 130 | 6755 | 7692 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | 17221 | 22521 |
| Итого по разделу I | 190 | 226979 | 219684 |
| II. Оборотные активы | | | |
| Запасы | 210 | 68030 | 66521 |
| в том числе: | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 8977 | 17233 |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 16923 | 8396 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 26661 | 22651 |
| товары отгруженные | 215 | - | 364 |
| расходы будущих периодов | 216 | 15468 | 17877 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 536 | 927 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 85098 | 64203 |
| в том числе: | | | |
| покупатели и заказчики | 241 | 75237 | 51052 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 425 | 425 |
| Денежные средства | 260 | 3494 | 22028 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 1394 | 1394 |
| Итого по разделу II | 290 | 158977 | 155497 |
| БАЛАНС | 300 | 385956 | 375181 |

| ПАССИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|--|------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. Капитал и резервы | | | |
| Уставный капитал | 410 | 247596 | 247596 |
| Добавочный капитал | 420 | 2 | 2 |
| Резервный капитал | 430 | 1 | 1 |
| в том числе: | | | |
| резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | 431 | 1 | 1 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 18247 | 22621 |
| Итого по разделу III | 490 | 265846 | 270420 |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 4121 | 572 |
| Итого по разделу IV | 590 | 4121 | 572 |
| V. Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 25030 | 21761 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 90933 | 79932 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | 82037 | 70498 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 1859 | 1970 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 159 | 152 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 4390 | 6964 |
| прочие кредиторы | 625 | 2493 | 348 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 | - | 2476 |
| Доходы будущих периодов | 640 | 21 | 21 |
| Итого по разделу V | 690 | 115989 | 104189 |
| БАЛАНС | 700 | 385956 | 375181 |

| СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ | | | |
|---|-----|--------|-------|
| Арендованные основные средства | 910 | 9197 | 9457 |
| в том числе по лизингу | 911 | 4234 | 4234 |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | 204 | 204 |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 | 118808 | 46270 |
| Износ основных средств | | 3 | 4 |



Руководитель

Романов Вадим
Дмитриевич

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)
Барканова Анна
Борисовна

(расшифровка подписи)

18 Марта 2010 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Форма №2 по ОКУД _____
Дата (год, месяц, число) _____

Организация Закрытое акционерное общество "Фармсинтез" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид деятельности производство лек. препаратов, оптовая торговля по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____

Закрытое акционерное общество по ОКОПФ / ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

| К О Д Ы | | |
|----------------------|----|----|
| 0710002 | | |
| 2009 | 12 | 31 |
| 43439835 | | |
| 7601075160/470301001 | | |
| 24.42.2 | | |
| 67 | | 23 |
| 384 | | |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|-----|--------------------|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 228368 | 179946 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (154556) | (100217) |
| Валовая прибыль | 029 | 73842 | 79729 |
| Коммерческие расходы | 030 | (28009) | (28842) |
| Управленческие расходы | 040 | (31444) | (30137) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 16389 | 20950 |
| Прочие доходы и расходы | | | |
| Проценты к уплате | 070 | (3034) | (1634) |
| Прочие доходы | 090 | 7078 | 3325 |
| Прочие расходы | 100 | (14207) | (17029) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 6226 | 5612 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | - | (195) |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | 11328 | (2427) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (3511) | (867) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 14043 | 2123 |
| СПРАВОЧНО: | | | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 1248 | 2060 |



| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ | | | | | |
|---|-----|--------------------|--------|---|--------|
| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | - | 12 | (2) | 32 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | 74 | 448 | 4 | 813 |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | 6743 | 7399 | 2853 | 5904 |

Руководитель

18 Марта 2010 г.

Романов Вадим
Дмитриевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Барканова Анна
Борисовна

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Форма №3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Закрытое акционерное общество "Фармсинтез"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИНН

Вид деятельности производство лек. препаратов, оптовая торговля

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма _____ форма собственности

по

Закрытое акционерное общество

ОКОПФ/ОКФС

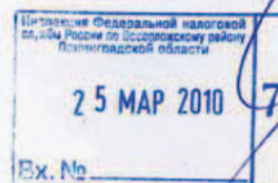
Единица измерения тыс руб

по ОКЕИ

| К О Д Ы | | |
|----------------------|----|----|
| 0710003 | | |
| 2009 | 12 | 31 |
| 43439835 | | |
| 7801075160/470301001 | | |
| 24.42.2 | | |
| 67 | 16 | |
| 384 | | |

I. Изменения капитала

| Показатель | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|-----|------------------|--------------------|-------------------|--|--------|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему | 010 | 247596 | 2 | 1 | 16202 | 263801 |
| Остаток на 1 января предыдущего года | 030 | 247596 | 2 | 1 | 16202 | 263801 |
| Чистая прибыль | 032 | X | X | X | 2045 | 2045 |
| Остаток на 31 декабря предыдущего года | 070 | 247596 | 2 | 1 | 18247 | 265846 |
| Остаток на 1 января отчетного года | 100 | 247596 | 2 | 1 | 18247 | 265846 |
| Чистая прибыль | 102 | X | X | X | 6226 | 6226 |
| Дивиденды | 103 | X | X | X | (2476) | (2476) |



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---------------------------------------|-----|--------|---|---|-------|--------|
| Увеличение величины капитала за счет: | | | | | | |
| изменение налоговой ставки | 124 | - | - | - | 824 | 824 |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | 247596 | 2 | 1 | 22821 | 270420 |

II. Резервы

| Показатель | | Остаток | Поступило | Исполь- зовано | Остаток |
|---|-----|---------|-----------|-------------------|---------|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Резервы, образованные в соответствии с законодательством: | | | | | |
| Всего | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 151 | 1 | - | - | 1 |
| данные отчетного года | 152 | 1 | - | - | 1 |


Руководитель

Романов Вадим
Дмитриевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись)
Барканова Анна
Борисовна

(расшифровка подписи)

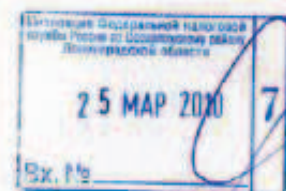
18 Марта 2010 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

| | | | |
|--|---------------|----------------------|-------|
| Форма №4 по ОКУД | | КОДЫ | |
| Дата (год, месяц, число) | | 0710004 | |
| Организация <u>Закрытое акционерное общество "Фармсинтез"</u> | по ОКПО | 2009 | 12 31 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 43439835 | |
| Вид деятельности <u>производство лек. препаратов, оптовая торговля</u> | по ОКВЭД | 7801075160/470301001 | |
| Организационно - правовая форма <u>форма собственности</u> | по ОКФС | 24.42.2 | |
| <u>Закрытое акционерное общество</u> | по ОКФС /ОКФС | 67 | 16 |
| Единица измерения <u>тыс. руб.</u> | по ОКЕИ | 384 | |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|-----|--------------------|--|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | 010 | 3494 | 6123 |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | | |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 020 | 230958 | 172285 |
| Прочие доходы | 110 | 5753 | 24037 |
| Денежные средства, направленные: | 120 | (206208) | (205241) |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | (131549) | (114912) |
| на оплату труда | 160 | (38447) | (28447) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | (21533) | (16152) |
| на прочие расходы | 190 | (16679) | (45730) |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | 200 | 28503 | (8919) |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | | |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | - | 14 |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | (4997) | (3782) |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | (500) | - |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | (5497) | (3768) |



| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|------------|---------------|--------------|
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 360 | 5777 | 21200 |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 390 | (10249) | - |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 430 | (4472) | 21200 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 440 | 18534 | 8513 |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 450 | 22028 | 14636 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 460 | 183 | 1744 |

Руководитель

Романов Вадим
Дмитриевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

18 Марта 2010 г.



Главный бухгалтер

Барканова Анна
Борисовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

| | | | |
|--|---------------------|----------------------|-------|
| Форма №5 по ОКУД | | К О Д Ы | |
| Дата (год, месяц, число) | | 2009 | 12 31 |
| Организация <u>Закрытое акционерное общество "Фармсинтез"</u> | по ОКПО | 43439835 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7801075160/470301001 | |
| Вид деятельности <u>производство лек. препаратов, оптовая торговля</u> | по ОКВЭД | 24.42.2 | |
| Организационно-правовая форма | форма собственности | 67 | 16 |
| <u>Закрытое акционерное общество</u> | по ОКФС/ОКФС | | |
| Единица измерения <u>тыс. руб.</u> | по ОКЕИ | 384 | |

Нематериальные активы

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|--|-----|----------------------------------|-----------|--------|------------------------------------|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 010 | 1731 | 39 | - | 1770 |
| в том числе: | | | | | |
| у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 011 | 1291 | - | - | 1291 |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 014 | 440 | 39 | - | 479 |
| Прочие | 040 | 1942 | - | - | 1942 |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|--|-----|--------------------------|----------------------------|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация нематериальных активов - всего | 050 | 1019 | 1337 |
| в том числе: | | | |
| ОБУВ в в-хе н.м.: "Сегидрин" | 051 | 119 | 119 |
| ОБУВ в в-хе р.з. "Сегидрин" | 052 | 119 | 119 |
| ОДУ в в-де "Сегидрин" | 053 | 119 | 119 |
| Патент РФ № 2080114 - феназид | 054 | 447 | 658 |
| Т.З. "Феназид" Украина № 32344 | 055 | 70 | 99 |
| ТЗ "Примавер" № 63745 | 056 | 96 | 122 |



Основные средства

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|--|-----|----------------------------------|-----------|--------|------------------------------------|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | 070 | 51539 | - | - | 51539 |
| Сооружения и передаточные устройства | 075 | 1392 | - | - | 1392 |
| Машины и оборудование | 080 | 261217 | 5227 | (390) | 266054 |
| Транспортные средства | 085 | 4724 | - | (648) | 4076 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 090 | 812 | - | - | 812 |
| Другие виды основных средств | 110 | 457 | - | - | 457 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 115 | 2964 | 803 | (803) | 2964 |
| Итого | 130 | 323105 | 6030 | (1841) | 327295 |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|-----|--------------------------|----------------------------|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств - всего | 140 | 122756 | 140198 |
| в том числе: | | | |
| зданий и сооружений | 141 | 7715 | 8780 |
| машин, оборудования, транспортных средств | 142 | 113979 | 130077 |
| других | 143 | 1062 | 1341 |
| Получено объектов основных средств в аренду - всего | 160 | 9197 | 9457 |
| в том числе: | | | |
| Абонентный комплект FAU-1 | 161 | 24 | 24 |
| Цифровой виртуальный канал RC513-FE-S1 | 162 | 18 | 18 |
| Модем HPNA /Б.пр/ | 163 | 5 | 5 |
| Тойота Land Cruiser | 164 | 1500 | 1500 |
| Машина коммунально-строит. многоцелевая МКСМ 1000Н | | 928 | 928 |
| Мерседес 230 | | 190 | - |
| Вольво XC 70 | | 1100 | 1100 |
| Микроавтобус Toyota Hiace TRH223L-LRMNKX | | 1009 | 1009 |
| а/м TOYOTA Camry | | 923 | 923 |
| микроавтобус FORD TRANSIT | | 1374 | 1374 |
| Автомобиль BMB 525 I | | 1625 | 1625 |
| Автомобиль Форд Фокус | | 500 | 500 |
| Автомобиль KIA ED (Cee'd) | | - | 450 |

| | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|--|-----|--------------------------------|----------------------------------|
| Справочно. | 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам | 320 | 1818 | 1818 |

Финансовые вложения

| Показатель | | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|-----------------------|-----|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| наименование | код | на начало отчетного года | на конец отчетного периода | на начало отчетного года | на конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Предоставленные займы | 525 | - | - | 425 | 425 |
| Итого | 540 | - | - | 425 | 425 |

Дебиторская и кредиторская задолженность

| Показатель | | Остаток на начало отчет- ного года | Остаток на конец отчет- ного периода |
|---------------------------------------|-----|--|--|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дебиторская задолженность: | | | |
| краткосрочная - всего | 610 | 85098 | 64203 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 611 | 75237 | 51052 |
| авансы выданные | 612 | 7954 | 10299 |
| прочая | 613 | 1906 | 2852 |
| Итого | 630 | 85098 | 64203 |
| Кредиторская задолженность: | | | |
| краткосрочная - всего | 640 | 115785 | 107046 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 641 | 82037 | 70498 |
| авансы полученные | 642 | 454 | 932 |
| расчеты по налогам и сборам | 643 | 4206 | 6987 |
| кредиты | 644 | 25030 | 22239 |
| займы | 645 | - | (478) |
| прочая | 646 | 4057 | 6869 |
| Итого | 660 | 115785 | 107046 |

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|-----|-----------------------|-------------------------|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): | | | |
| незавершенного производства | 765 | (8527) | (9875) |
| расходов будущих периодов | 766 | 2409 | 1636 |

Обеспечения

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|----------------------|-----|----------------------------------|------------------------------------|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выданные - всего | 830 | 61856 | 46270 |
| в том числе: векселя | 831 | 61856 | 46270 |

Руководитель

18 Марта 2010 г.

Романов Вадим
Дмитриевич(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Барканова Анна
Борисовна(подпись)
(расшифровка подписи)

**Пояснительная записка к отчетности за 2009 год
ЗАО «Фармсинтез»**

г. Санкт-Петербург

18 марта 2010 г

ЗАО «Фармсинтез» ИНН 7801075160 КПП 470301001

Юридический адрес: 188640, Ленинградская область, Всеволожский район,
Дер. Капитолово, Опытный завод РНЦ «Прикладная Химия»

Организация имеет обособленное подразделение расположенное по адресу :
- Москва, Сибирский пр., д.2, стр.3. Обособленное подразделение не имеет своего
расчетного счета и баланса.
- Санкт-Петербург, ул. Кубинская, д.76, корп.3, лит.А - склад

Лицензии:

1. Лицензия Фед. службы по надзору в сфере здравоохранения и соц. развития № 99-02-014021 на осуществление фармацевтической деятельности. Срок действия – 29.01.08-29.01.13
2. Лицензия Фед. службы по надзору в сфере здравоохранения и соц. развития № 99-04-000419 по производству лекарственных средств. Срок действия – 03.12.07 -03.12.12
3. Лицензия Фед. службы по технологическому надзору №56-ЭХ-003372(X) от 04.12.2009 г на эксплуатацию химически опасных производственных объектов. Срок действия – 04.12.2009-04.12.2014 г

Уставной капитал – 247596,0 тыс. рублей

Учредители ЗАО «Фармсинтез»:

- АО «ЕФАГ» (Эстония) – 99,99997 %
- физические лица – 4 человека – 0,00003%

Среднесписочная численность на 01.01.10 года составляет 96 человек.

Состав исполнительного органа ЗАО «Фармсинтез»:

Генеральный директор – Романов Вадим Дмитриевич

Контролирующий орган ЗАО «Фармсинтез» - ревизионная комиссия

Аудитор общества – ООО «Алекс Аудит Консалт»

1. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Оценка материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости. Израсходованные и (или) выбывшие материально-производственные запасы отражаются по средней себестоимости.

Приобретенные товары учитываются по цене приобретения. Отгруженные и (или) выбывшие товары учитываются по себестоимости единицы товара.

Оценка финансовых вложений производится по единицам финансовых вложений: пакет акций, вексель, сделка, займ, депозитный вклад.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится.

Основной вид деятельности – производство субстанций и лекарственных препаратов.

2. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Выручка от реализации в 2009 году составила 228 398,0 тыс.рублей., в том числе от реализации собственной продукции- 187 748 ,0 тыс.рублей, оптовая торговля медикаментами – 40 650,0 тыс.рублей.

По сравнению с 2008 годом общая выручка выросла на 48 452,0 тыс.рублей.

ЗАО «Фармсинтез» в 2008 году получены:

Прочие доходы в размере 7 078,0 тыс.рублей.

- поступления от продажи основных средств – 195,0 тыс руб.
- положительная курсовая разница – 2 732,0 тыс.руб.
- продажа материалов и прочих активов – 40,0 тыс руб.
- прибыль прошлых лет – 74,0 тыс.рублей
- прочие – 4037,0 тыс.рублей

Прочие расходы в сумме 17 241,0 тыс. рублей

- остаточная стоимость основных средств - 169,0 тыс.рублей
- списание и выбытие материалов и прочих активов – 21,0 тыс. руб
- отрицательные курсовые разницы – 7399,0 тыс.руб
- услуги банка – 498,0 тыс руб
- убыток прошлых лет – 448,0 тыс руб
- прочие – 8706,0 тыс.руб.

Доля текущих активов в активах организации составляет 41%

Активы организации за текущий год изменились на 2,8%, хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 1,7%.

Снижение величины активов связан с ростом, в основном, со снижением следующих позиций актива баланса (в скобках указана доля изменения данной статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)- 20895,0 тыс. рублей (29,4 %)
- запасы(затраты в НЗП и расходы будущих периодов) – 8527,0 тыс.рублей (12%)

Одновременно, в пассиве баланса произошло снижение по следующим позициям:

- кредиторская задолженность (поставщики и подрядчики) – 11539 тыс. руб. (56,3%)
- краткосрочные займы и кредиты – 3269,0 тыс рублей (15,9%)
- кредиторская задолженность (прочие кредиторы) – 2145,0 тыс рублей (10,5%)

Чистые активы организации составляют 270441,0 тыс.рублей и превышают уставной капитал на 6,1%.

По данным «Отчета о прибылях и убытках» организация получила прибыль за 2009 г в размере 16389,0 тыс.рублей, что составляет 7,2% от выручки.

Убыток от прочих операций за рассматриваемый период составил 10163,0 тыс.рублей.

Рентабельность продаж составляет 7,18%.

3. Информация о связанных сторонах

1. ЗАО «Фармсинтез» является организацией, которую контролирует АО «ЕФАГ», зарегистрированное по адресу: 10113, Эстония, Таллинн. Ластекоду, 6а
АО «ЕФАГ» является учредителем ЗАО «Фармсинтез» и ему принадлежит 99,99997 % акций.

Между АО «ЕФАГ» и ЗАО «Фармсинтез» заключены лицензионные договора на использование товарных знаков.

Объем операций – 5493,0 тыс.рублей.

2. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в 2009 году составил:

-краткосрочные вознаграждения – 12524,0 тыс.рублей.

-долгосрочные вознаграждения – нет.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Романов В.Д.

Барканова А.Б.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗАО «Фармсинтез»
ЗА 2009 ГОД

Аудит проведен аудиторской фирмой
ООО «Алекс Аудит Консалт»,
являющейся членом
саморегулируемой организации
аудиторов «Гильдия аудиторов
ИПБР».
Юридический адрес: 191119,
СПб, ул. Константина Заслонова,
д. 10, лит. Б.
ИНН 7840000591
Телефон: 493-41-85, 740-11-24.
Расчетный счет
40702810022000002207
в филиале «Санкт – Петербургская
дирекция ОАО «УралСиб», г. СПб.

Аудируемое лицо
ЗАО «Фармсинтез»
Юридический адрес: 188663,
Ленинградская обл.,
Всеголовский р-н,
деревня Капитолово,
опытный завод РНЦ
«Прикладная химия»
ИНН 7801075160
Телефон: 329-80-87.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ
участникам
ЗАО «Фармсинтез»

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ЗАО «Фармсинтез» за 2009 год. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ЗАО «Фармсинтез» исходя из Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ.

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ЗАО «Фармсинтез». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему ЗаклЮчению бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ЗАО «Фармсинтез» по состоянию на 1 января 2010 года и финансовых результатов его деятельности за 2009 год исходя из Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ.

Руководитель аудиторской фирмы

Капитула А.С.

22.03.2010



**ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
« Ф А Р М С И Н Т Е З »**

**ПРИКАЗ
№ 1/УП-2009**

29.12.2008 г.

Об учетной политике организации

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г., Положением «О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 года № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н, в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ, утвержденного Федеральным законом РФ от 05.08.2000 года № 117-ФЗ, другими действующими нормативными документами по ведению бухгалтерского и налогового учета, в связи с изменением законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и в целях соблюдения в ЗАО «Фармсинтез» в течение отчетного года единой политики отражения в бухгалтерском учете отдельных операций и методики оценки имущества и обязательств

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить приведенную ниже учетную политику ЗАО «Фармсинтез» (в дальнейшем именуемым как «Общество») и применять ее с 01 января 2009г. во все последующие отчетные периоды с учетом внесенных в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Утвердить приложения к приказу № 1/УП-2009 от 29.12.2008.

Раздел I.

Об организации единого учетного процесса

1. Организация учетной работы

Бухгалтерский учет в Обществе осуществлять бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору.

Налоговый учет в Обществе осуществлять бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет генеральный директор.

2. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств:

Право первой подписи - генеральный директор.

Право второй подписи - главный бухгалтер.

Генеральным директором утверждается перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов по согласованию с главным бухгалтером. (Приложение № 1)

3. Порядок выдачи денежных средств под отчет и оформления их расходования

Выдача наличных денег под отчет производится из кассы Общества.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели, в соответствии с принятыми внутренними документами Общества.

Лица, получившие наличные деньги на командировочные расходы под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня их возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерскую службу Общества авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денег под отчет на хозяйственно-операционные расходы производится по мере производственной необходимости при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Генеральным директором утверждается перечень должностных лиц на выдачу денег под отчет на хозяйственные нужды. (Приложение №2)

4. Порядок контроля за хозяйственными операциями

4. В целях определения экономической оправданности производимых расходов в Обществе осуществляется внутривозвратный контроль за следующими операциями:

- ☐ расходы на командировки производятся в пределах норм, установленных ст. 3 настоящего Приказа.
- ☐ расходы на услуги сотовой телефонной связи производятся сотрудникам в пределах лимита в месяц, утвержденного внутренними документами Общества и/или приказом генерального директора..
- ☐ расходы на бензин производятся в пределах лимита, утвержденного приказом генерального директора.

5. Лица, ответственные за принятие к учету и списание имущественных объектов

В Обществе создать постоянно действующую комиссию по принятию к учету и списанию объектов основных средств, нематериальных и прочих внеоборотных активов (Приложение №3) и возложить ответственность за их принятие к учету и списание на комиссию, и уполномочить ее принимать решения по следующим вопросам:

- ☐ оценка объектов, полученных безвозмездно;
- ☐ оформление актов приема-передачи и списания объектов;
- ☐ определение сроков полезного использования объектов, норм амортизации (износа) в бухгалтерском и (или) налоговом учете;
- ☐ установление причин списания объектов и возможности использования материалов, полученных при разборке, их оценка.

6. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

Инвентаризацию проводить в соответствии с положениями, изложенными в Приказе Минфина РФ № 49 от 13.06.95 г. « Об утверждении Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Оформление ее результатов утверждается приказом генерального директора.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже (применительно к передаваемому имуществу);
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случаях стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;

В Обществе устанавливаются следующие сроки проведения инвентаризации по отдельным видам имущества и обязательств:

| Наименование имущества и обязательств | По состоянию на дату | Сроки |
|---|--|------------------------------------|
| Основные средства | 01 ноября | 1 раз в 3 года |
| Нематериальные активы | 01 ноября | 1 раз в 3 года |
| Капитальные вложения (вложения во внеоборотные активы) | 01 января года, следующим за отчетным | 1 раз в год |
| Незавершенное производство | 01 января года, следующим за отчетным | 1 раз в год |
| Материалы | 01 января года, следующим за отчетным | 1 раз в год |
| Товары | 01 января года, следующим за отчетным. | 1 раз в год |
| Денежные средства, документы, бланки строгой отчетности | Не реже 1 раза в квартал | Путем проведения внезапных ревизий |
| Расчеты с банком | По мере поступления выписок из банков | Постоянно |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами | 01 января года, следующим за отчетным | 1 раз в год |
| Расчеты с дебиторами и кредиторами | 01 января года, следующим за отчетным | 1 раз в год |
| Права на результаты научно-технической деятельности | В рамках обязательной инвентаризации - при реорганизации или ликвидации. | |

7. Правила документооборота

Документооборот и обработку учетной информации в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, которая осуществляет создание, прием и проверку первичных документов (оправдательных документов, которыми оформляются хозяйственные операции Общества), в случаях, предусмотренных правилами ведения бухгалтерского учета, заверяет их подписью главного бухгалтера и отражают в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций обязательны для всех работников Общества.

Главному бухгалтеру запрещено принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, финансовые и кредитные обязательства подписываются генеральным директором или уполномоченным им лицом и главным бухгалтером, и без подписи главного бухгалтера являются недействительными.

В случае разногласий между генеральным директором и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения генерального директора, который несет ответственность за последствия осуществления таких операций в соответствии с действующим законодательством.

8. Номенклатура дел и порядок хранения документов

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов, предусмотренных соответствующими разделами Перечня типовых Управленческих документов, образующихся в деятельности организации, с указанием сроков хранения, утвержденного Федеральной архивной службой РФ 06.10.2000г.

Генеральный директор Общества обеспечивает условия для хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности в течение сроков, устанавливаемых нормативными актами Федеральной архивной службой РФ, но не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз, - для документов на бумажных носителях и не менее трех лет - для документов на электронных носителях, а также обеспечивает защиту учетных документов от несанкционированного доступа и исправлений.

Раздел II.

О способах ведения бухгалтерского и налогового учета

1. Элементы технического характера

1.1. Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

Избранный способ ведения бухгалтерского учета влияет на формирование налоговых обязательств и уплату всех видов налогов, кроме случаев, когда налоговым законодательством установлены иные (в полных рублях) или специальные правила округления.

1.2. Бухгалтерский учет в соответствии с настоящей учетной политикой должен обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности
- своевременное отражение всех фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности
- большую готовность к отражению в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем доходов и активов
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя их экономического содержания
- обеспечение тождества данных аналитического учета оборотами остаткам синтетического учета и показателям бухгалтерской отчетности
- рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности

1.3. По учету основных средств, нематериальных активов, материалов, по учету кассовых операций и результатов инвентаризации, по учету труда и его оплаты Общество применяет унифицированные формы первичных учетных документов.

В Обществе применяются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов и документов для внутренней бухгалтерской отчетности, не нашедшие отражение либо не предусмотренные в нормативных документах по утверждению унифицированных форм. Указанные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- ❖ сокращенное наименование Общества;
- ❖ наименование документа;
- ❖ дату составления документа;
- ❖ наименование и (или), при необходимости, содержание хозяйственной операции;
- ❖ измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- ❖ личные подписи генерального директора и (или) главного бухгалтера.

Система регистров налогового учета в Обществе разрабатывается главным бухгалтером, при этом, форма и содержание регистров должны обеспечивать оптимальную систематизацию фактов хозяйственной деятельности (учет доходов и расходов) для формирования показателей налоговой декларации.

1.4 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются по мере необходимости. При этом главный бухгалтер обеспечивает формирование исходящих первичных документов а, при необходимости, сводных учетных документов на бумажных носителях.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии со стандартным Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.5. При приеме наличных денежных средств за товары, работы и услуги Общество применяет контрольно-кассовую технику.

1.6. Годовая бухгалтерская отчетность Общества формируется в следующем составе:

- ☐ бухгалтерского баланса; (форма № 1)
- ☐ отчета о прибылях и убытках; (форма № 2)