

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 Аудированная сводная бухгалтерская отчетность
Открытого акционерного общества «Фармсинтез» за 2011 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Алекс Аудит Консалт»
191119, СПб, ул. Константина Заслонова, Д. 10, лит. Б, тел. 740-11-24
Член СРО НП «Аудиторская ассоциация Содружество» (НП ААС) ОРНЗ 11206029532

Акционерам Открытого акционерного общества
«Фармсинтез»

Аудиторское заключение о сводной бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества
«Фармсинтез»

За период с 1 января по 31 декабря 2011 года включительно

г. Санкт Петербург
2012 год

1 Вводная часть

Аудиторское заключение составлено Обществом с ограниченной ответственностью «Алекс Аудит Консалт» при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении сводной бухгалтерской отчетности, составленной руководством аудируемого лица - основного хозяйственного общества в соответствии с российскими правилами отчетности.

Условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за сводную бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских стандартов отчетности

Помимо аудита сводной бухгалтерской отчетности нормативные документы не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

2. Сведения об аудируемом лице.

Наименование: ОАО «Фармсинтез»

ОГРН 1034700559189, ИНН 7801075160

Место нахождения: 188663, Ленинградская область, Всеволожский район, городской поселок Кузьмоловский, станция Капитолово, № 134, литер 1.

3. Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Алекс Аудит Консалт»

Основной государственный регистрационный номер: 1037865000282

Место нахождения: 191119, СПб, ул. Константина Заслонова, Д. 10, лит. Б

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП ААС

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: №11206029532

Мы провели аудит прилагаемой сводной бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Фармсинтез», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2011 года, отчета о прибылях и убытках за 2011 год, отчета об изменениях капитала за 2011 год и пояснительной записки.

4. Ответственность аудируемого лица за сводную бухгалтерскую отчетность.

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной сводной бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления сводной бухгалтерской отчетности не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

5. Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности сводной бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, чтобы получить достаточную уверенность в том, что сводная бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в сводной бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление сводной бухгалтерской

отчетности, с целью выбора эффективных аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления сводной бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе проведения аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности сводной бухгалтерской отчетности.

6. Мнение

По нашему мнению, сводная бухгалтерская отчетность отражает достоверно в всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Фармсинтез» и его дочернего общества по состоянию на 31.12.2011 года и результаты их финансово – хозяйственной деятельности за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления сводной бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «Алекс Аудит Консалт»
Капитула Алексей Сергеевич
(квалификационный аттестат аудитора № К021697
ОПНЗ в реестре аудиторов: 21206029364)



Аудитор проверки
Гнеушева Елена Владимировна
(квалификационный аттестат аудитора: №01-000809
ОПНЗ в реестре аудиторов 20201016058).

**Сводный отчет о прибылях и убытках
за 2011 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество "Фармсинтез"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности
 Организационно-правовая форма/форма собственности: **открытое акционерное общество**
 Единица измерения: **млн. руб.**

Дата (число, месяц, год)
 Форма по ОКУД
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2011
43439835		
7801075160		
по		
24.42.2		
47	34	
385		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 мес	За 12 мес
			20 11 г.	20 10 г.
1	2		3	4
	Выручка	2110	412	275
	Себестоимость продаж	2120	-295	-170
	Валовая прибыль (убыток)	2100	117	105
	Коммерческие расходы	2210	-52	-30
	управленческие расходы	2220	-62	-33
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3	42
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	4	0
	Проценты к уплате	2330	-3	-1
	Прочие доходы	2340	112	7
	Прочие расходы	2350	-88	-21
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26	27
	Текущий налог на прибыль	2410	-8	-5
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4	2
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-8	-3
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14	19

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 мес	За 12 мес
			20 11 г.	20 10 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	14	19
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Руководитель

Handwritten signature

(подпись)

20 *Handwritten date*

**Романов Вадим
Дмитриевич**

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Handwritten signature

(подпись)

**Барканова Анна
Борисовна**

(расшифровка подписи)

**Сводный бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 11 г.**

Организация **Открытое акционерное общество "Фармсинтез"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности
 Организационно-правовая форма/форма собственности **открытое акционерное общество**
 Единица измерения: млн. руб.
 Место нахождения (адрес) **Россия, 188663, Ленинградская область, Всеволожский район, городской поселок Кузьмоловский, станция Капитолово, 134 стр.1**

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2011
43439835		
7801075160		
24.42.2		
47	34	
385		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.	На 31 декабря 20 09 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	31	2	
	Результаты исследований и разработок	1120	47	22	
	Основные средства	1130	242	192	
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	0	0	
	Финансовые вложения	1150	48	0	
	Отложенные налоговые активы	1160	0	0	
	Прочие внеоборотные активы	1170	368	216	
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	65	55	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9	2	
	Дебиторская задолженность	1230	216	136	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	342	455	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3	12	
	Прочие оборотные активы	1260	11	22	
	Итого по разделу II	1200	646	682	
	БАЛАНС	1600	1014	898	

Показатель	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.	На 31 декабря 20 09 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	356	248	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	415		
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	56	42	
	Итого по разделу III	1300	827	290	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	11	3	
	Сценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	11	3	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	6	0	
	Кредиторская задолженность	1520	170	77	
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	
	Сценочные обязательства	1540	0	0	
	Прочие обязательства	1550	0	528	
	Итого по разделу V	1500	176	605	
	БАЛАНС	1700	1014	898	



Руководитель

**Романов Вадим
Дмитриевич**
(расшифровка подписи)

г.

Главный
бухгалтер

(подпись)
(подпись)

**Барканова Анна
Борисовна**
(расшифровка подписи)

**Сводный отчет об изменениях капитала
за 20 11 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Фармсинтез" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
 Вид экономической деятельности по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: млн. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710003		
31	12	11
43439835		
7801075160		
24.42.2		
47	34	
385		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2009г.	3100	248				23	271
<u>За 20 10 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210					19	19
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	19	19
пересценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x		
пересценка имущества	3222	x	x		x		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				x		
уменьшение количества акций	3225				x		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	x	x	x	x		
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2010г.	3200	246				42	290
<u>За 20 11 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	110		418		14	542
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	14	14
пересценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314	110		418	x	x	528
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	-2		-3			-5
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x		
пересценка имущества	3322	x	x		x		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				x		
уменьшение количества акций	3325				x		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	x	x	x	x		
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-3			x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2011г.	3300	356		415		56	827

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 09 г.	Изменения капитала за 20 10 г.		На 31 декабря 20 10 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>11</u> г.	На 31 декабря 20 <u>10</u> г.	На 31 декабря 20 <u>09</u> г.
Чистые активы	3600			



Руководитель
(подпись)

Романов Вадим
Дмитриевич
(расшифровка подписи)

20 11 г.

Главный

Главный
бухгалтер

(подпись)

Барканова Анна
Борисовна
(расшифровка подписи)

ОАО «Фармсинтез»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Фармсинтез» было создано в 2001 году в результате реорганизации путем преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Фармсинтез» в Закрытое акционерное общество «Фармсинтез». ЗАО «Фармсинтез» до 2004 г. входило в группу компаний, подконтрольной ЗАО «Балтийское фармацевтическое общество» (ЗАО «БФО»). В 2001 году был введен в эксплуатацию научно-производственный комплекс (НПК) ЗАО «Фармсинтез».

21.07.2010 года было произведено преобразование Закрытого акционерного общества «Фармсинтез» в Открытое акционерное общество «Фармсинтез».

21.10.2010 года осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска акций в количестве 26 200 000 номинальной стоимостью 5 рублей каждая. Способ размещения – закрытая подписка.

19.11.2010 года принято решение разместить 22 000 000 акций дополнительной эмиссии (30% уставного капитала) по единой цене 24 руб. за акцию в ходе IPO 24 ноября 2010 года в секторе РИИ ММВБ.

24.11. 2010 года общество разместило дополнительные акции на ММВБ по 24 руб. за акцию и привлекло 528 000 тыс. руб.

ИНН 7801075160 КПП 470301001

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1034700559189**

Место нахождения: **188663 Россия, Ленинградская область, Всеволожский район, городской поселок Кузьмаловский, станция Капитолово, 134 стр. 1**

Иной адрес для направления почтовой корреспонденции

194358 Россия, Санкт-Петербург, пр. Энгельса 150 корп. 1 стр. лит.А оф. 3Н

Телефон: **+7(812)329-8080**

Факс: **+7(812)329-8089**

Адрес электронной почты: **info@pharmsynthez.com**

Группа компаний «Фармсинтез» (далее-Группа) состоит из Головной организации-ОАО «Фармсинтез» (далее- Головная организация) и ее дочерних обществ АО «Кевельт», ООО «СинБио», ООО «АйсГен».

Уставной капитал Головной организации составляет 358 млн.рублей

Участниками Головной компании по состоянию на 31.12.2011 года и 31.12.2010 года являются:

-АО «ЕФАГ» (Эстония) – 69,2373 %

-Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» – 30,7609%

-физические лица – 4 человека – 0,00173%

Головной организации принадлежат следующие доли в дочерних обществах:

Наименование	Доля участия	Уставной капитал, млн.рублей	Дата начала участия	Местонахождение
АО «Кевельт»	100%	15,00	30.03.2011	12618 Эстония, г.Таллин, Теадуспарги 3/1
ООО «СинБио»	100%	42,00	22.02.2011	Москва, Ленинский проспект, д.55/1, стр. 2;
	3,4%	1 235,00	08.11.2011	
ООО «АйсГен»	3,3%	0,3	09.08.2011	Москва, ул.Вавилова, д.97, оф.36

Генеральным директором Головной компании Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года является госп. Романов В.Д.

В состав совета директоров Головной организации по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года входят госп. Генкин Д.Д.(председатель), госп. Касела И., госп. Хаввамяэ Э., госп.Гореллик С., госп.Фишер Х., госп. Равич М., госп Романов В.Д.

Численность сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года составляет 125 человек и 96 человек, соответственно.

Основными видами деятельности Группы в 2011 году являются:

- разработка новых лекарственных средств, методов их доставки в организм, инновационных технологий получения их ингредиентов;
- производство и реализация готовых лекарственных средств, косметической продукции;
- производство и реализация инновационных высокотехнологичных и дорогостоящих активных фармацевтических субстанций.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принципы составления сводной бухгалтерской отчетности.

Представленная сводная бухгалтерская отчетность Группы подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29

№ 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Менеджмент Группы делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов.

Менеджмент Группы использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики.

Наиболее значимые суждения менеджмента, а также отступления от требований стандартов, оказывающих влияние на показатели сводной бухгалтерской отчетности, представлены ниже:

а) Менеджмент сформировал группу компаний, состоящую из Головной организации и его дочернего общества (АО «Кевельт»), в котором Головная организация непосредственно владеет более 50% в уставном/акционерном капитале.

Данные ООО «СинБио» и ООО «АйсГен» не включаются в сводную бухгалтерскую отчетность Группы в соответствии с п.1.3 и п.1.5. Методических рекомендаций по составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом МинФина № 112 от 30.12.1996 г.

В случае невключения данных о дочернем обществе в сводную бухгалтерскую отчетность стоимостная оценка участия головной организации в дочернем обществе отражается в сводной бухгалтерской отчетности в порядке, установленном для отражения финансовых вложений.

б) Представленная сводная бухгалтерская отчетность не содержит сводного Отчета о движении денежных средств. Данное отступление сделано ввиду того, что затраты на подготовку сводного Отчета о движении денежных средств превышают выгоды пользователей соответствующей сводной бухгалтерской отчетности.

Данные о дочернем обществе включаются в сводную бухгалтерскую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций или долей в уставной капитале дочернего общества и прекращают включаться с первого числа месяца, следующего за месяцем продажи или ликвидации дочернего общества.

В сводную бухгалтерскую отчетность объединяются все активы и пассивы, доходы и расходы головной организации и дочерних обществ путем построчного суммирования соответствующих данных по описанным ниже правилам:

-при подготовке сводной бухгалтерской отчетности подлежат взаимному исключению внутригрупповые остатки (сальдо расчетов между членами Группы), внутригрупповые обороты (доходы и расходы по операциям между членами Группы) и любые суммы верализованной прибыли или убытка, возникающие по операциям между ними. Нереализованная прибыль элиминируется из стоимости соответствующего актива по состоянию на отчетную дату.

Таким образом, при объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ в сводный бухгалтерский баланс не включаются финансовые вложения головной организации в уставные капиталы дочерних обществ в части, принадлежащей головной организации; показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между головной организацией и дочерними обществами, а также между

дочерними обществами; прибыль и убытки от операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами; дивиденды, выплачиваемые дочерними обществами головной организации, либо другим дочерним обществам той же головной организации, а также головной организацией своим дочерним обществам (в сводной бухгалтерской отчетности отражаются лишь дивиденды, подлежащие выплате организациям и лицам, не входящим в Группу)

- бухгалтерская отчетность АО «Кевельт», составленная в соответствии с требованиями законодательства Эстонии, трансформирована в российскую отчетность в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и учетной политикой ОАО «Фармсинтез»

Перерасчет стоимости активов и пассивов произведен по курсу, последнему по времени котировки в отчетном периоде (Курс евро на 31 декабря 2011 года составил 1 евро=41,6714 рублей)

Перерасчет величины доходов и расходов, формирующих финансовый результат деятельности дочернего общества произведен по средневзвешенному курсу евро в 2011 году (средневзвешенный курс евро в 2011 году составил 1 евро = 40,8848 рублей).

Разницы, возникшие при пересчете в рубли величины активов и обязательств иностранного дочернего общества, учтены как курсовые разницы и включены в добавочный капитал.

Учетная политика ОАО «Фармсинтез», на 2011 год утверждена приказом №1/УП-2011 от 28 декабря 2010 года.

- оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

- при учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2011 г

- учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н, на счете 01 «основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в ма Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, отражаются в составе материально-производственных запасов если их стоимость не превышает 40 000 рублей.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию и передачи документов на государственную регистрацию прав собственности на них.

В сводной бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации. Группа не производит переоценку объектов основных средств и доходных вложений.

Амортизация основных средств, принятых на баланс до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным постановлением Совмина

СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных и законченных строительством, начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам благоустройства;

объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;

полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;

- учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 7.12.2007 № 153н на счете 04 «Нематериальные активы».

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

-расходы по научно-исследовательским работам отражаются в бухгалтерском учете на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

- учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение

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.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

- учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н на счете 10 «Материалы».

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок использования которых не превышает 12 месяцев.

Покупные товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н на счете 41 «Товары».

Покупные товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете по покупной (контрактной) стоимости с учетом таможенных пошлин и сборов по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (затраты по заготовке и доставке) в стоимости товаров не учитываются, и отражаются в составе расходов на продажу.

При продаже товара или ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы товара.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно.

- учет выпуска готовой продукции ведется в соответствии с п.59 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н на счете 43 «Готовая продукция».

Готовая продукция принимается к учету по нормативной (плановой) производственной себестоимости. При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по себестоимости единицы продукции, работ, услуг.

- учет затрат на производство продукции выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г № 33н.

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

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;

Прочие виды деятельности.

Применяется нормативный метод учета затрат на производство продукции.

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

- учет выручки от реализации товаров(работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г № 32н.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции)или оказания услуг (выполнения работ) покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в сводной бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы, в основном, включают поступления от продажи иностранной валюты и основных средств, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, проценты к получению по займам со сторонними организациями и т.д.

-учет расчетов ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г № 32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г №33н, Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утв. Приказом Минфина РФ от 10.01.2000г № 2н.

В сводном бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок). Нерезальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Группа создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

-учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г № 33н, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г № 154н.

Кредиты и займы учитываются без подразделения на краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они начислены.

-В сводной бухгалтерской отчетности Группы отражаются постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказывать влияние на величину налога на прибыль, как в текущем, так и последующих отчетных периодах.

-Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам, производятся Группой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденному Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.

Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000 на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Группы, и прибыли, извлекаемой ею, организационной и управленческой структуры, системы внутренней отчетности для формирования данных по сегментам первичной признака информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

Выручка (доходы) Группы по сегментам формируется в результате операций с покупателями.

В деятельности Группы выделяются следующие операционные сегменты:

- услуги по производству инновационных высокотехнологичных и дорогостоящих активных фармацевтических субстанций;
- оптовая продажа готовых лекарственных средств;
- оптовая продажа косметической продукции;
- НИОКР (разработка новых лекарственных средств, методов их доставки в организм, инновационных технологий получения их ингредиентов);
- прочее

Выручка по операционным сегментам, млн. руб.

	2011 год
Услуги по производству субстанций	7,00
Оптовая продажа готовых лекарственных средств	193,00
Оптовая продажа косметической продукции	2,00
НИОКР	207,00
Прочее	3,00
ИТОГО	412,00

Выручка по географическим сегментам, млн рублей.

	2011 год
Россия	384,00
Эстония	4,00
Латвия	2,00
Швеция	3,00
Украина	15,00
Азербайджан	3,00
Другие страны ЕС	1,00
ИТОГО	412,00

Незавершенной производство и незавершенной строительство

В состав незавершенного производства (далее - НЗП) учитывается 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.

Затраты по незавершенному производству собираются по статье «Основное производство».

В составе незавершенного строительства учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству, они собираются по статье «Основные средства» и составляют 39,1 млн. рублей на 31 декабря 2011 года и 9,2 млн рублей на 31 декабря 2010 года.

Увеличение затрат на капитальное строительство связано с осуществлением ранее принятой инвестиционной программы по расширению существующих и созданию новых производственных мощностей.

Основные средства

Принятые сроки полезного использования по основным группам приобретенных основных средств приведен ниже:

Группа основных средств	Диапазон сроков полезного использования, лет
Земельные участки	-
Здания	20-50
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	3-10
Прочие объекты основных средств	4-5

Нематериальные активы

Принятые сроки полезного использования по основным группам нематериальных активов приведен ниже:

Группа нематериальных активов	Диапазон сроков полезного использования, лет
Товарные знаки	10
Патенты	7-20

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются линейным способом.

Финансовые вложения

В составе «Долгосрочных финансовых вложений» отражены инвестиции в дочерние организации ООО «СинБио» и ООО «АйсГен» в размере 42,0 млн рублей и предоставленные займы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты 31 декабря 2011 года в размере 6,0 млн рублей.

В составе «Краткосрочные финансовые вложения» отражены денежные средства размещенные на краткосрочных депозитах.

Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны могут являться связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-

хозяйственной деятельности и (или) стороны являются участниками совместной деятельности.

На 31 декабря 2011 года связанными сторонами группы являются ее аффилированные лица.

В список аффилированных лиц за 2011 год включены:

- FDS Pharma LLP (Великобритания)
- АО «ЕФАГ» (Эстония)
- ЗАО «Фармавит»
- Генкин Дмитрий Дмитриевич
- Романов Вадим Дмитриевич
- Ахтлоо Алдан
- Ивар Ярвинг

Финансово-хозяйственные договора и соглашения, заключенные между Группой и аффилированными лицами, участвующими в производственной деятельности Группы в отчетном году:

- Контракт №GB/43439835/018 с ФДС Фарма (Великобритания) именуемое по контракту ПРОДАВЕЦ в лице Генкина П.Д. на поставку лекарственного средства «Неостим» Заинтересованное лицо сделки: Генкин Д.Д. – председатель совета директоров Головной организации Основание (основания), по которому лицо признано заинтересованным в совершении сделки: стороной по сделке выступает лицо, являющееся родственником члена Совета директоров общества.

Сумма контракта – 0,3 млн. долларов США

- Инвестиционное соглашение от 04.08.2011 г.

Предмет Инвестиционного соглашения: инвестиционное соглашение содержит положения о регулировании общих условий реализации инвестиционного проекта по созданию производства лекарственных препаратов класса BioBetter's на основе биodeградируемых нанокompозитных материалов в Российской Федерации (далее в настоящем пункте - Проект) и связанного с ним финансирования, а также содержит ряд прав, обязанностей и ответственности сторон Инвестиционного соглашения в связи с этим.

Стороны Инвестиционного соглашения: Открытое акционерное общество «РОСНАНО» (ОАО «Роснано»), Открытое акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека» (ОАО «ИСКЧ»), Генкин Дмитрий Дмитриевич, Исаев Артур Александрович, Закрытое акционерное общество «Крионикс» (ЗАО «Крионикс»), Открытое акционерное общество «Фармсинтез» (ОАО «Фармсинтез»), Партнерство с ограниченной ответственностью «FDS Pharma» (FDS Pharma LLP), Общество с ограниченной ответственностью «СинБио» (ООО «СинБио»).

Заинтересованное лицо в сделке: Генкин Дмитрий Дмитриевич - председатель совета директоров Головной организации.

Объем финансирования Головной организации -42,1 млн рублей.

- Лицензионные договора на использование товарных знаков № 268/TMZ-7 от 23.07.2007 г («Феназид»), 268/TMZ-8 от 23.07.2007 г («Сегидрин»), 268/TMZ-8 от 23.07.2007 г («Неовир») между АО «ЕФАГ» (Эстония), владеющим 69,2373 % уставного капитала Головной организации.

Сумма роялти в 2011 году – 6,5 млн., в т.ч. НДС 18%

- Договора № 1/10-AP от 01.08.2010 и №1/11-AP от 01.07.2011 г

на аренду помещения (офиса), расположенного по адресу Санкт-Петербург, пр.Энгельса, д.150 кор 1 пом 3н, заключенным между Головной организацией и ЗАО «Фармавит».

Заинтересованное лицо в сделке- Романов Вадим Дмитриевич-генеральный директор Головной организации и ЗАО «Фармавит».

Сумма договоров- 3,3 млн рублей

Ключевым членам Руководства были выплачены следующие суммы вознаграждения:

	2011 год
Заработная плата, вознаграждение Совету директоров и прочее	9,6 млн рублей

Дивиденды

Дивиденды на обыкновенные именные акции Группы в 2011 году не начислялись и не выплачивались.

События после отчетной даты

В апреле 2012 года Головная организация зарегистрировал выпуск 8 000 000 простых акций по цене 24 рубля каждая (Основание - решение внеочередного общего собрания акционеров от 17.11.2011 года об увеличении уставного капитала Головной организации путем выпуска дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций).

В апреле 2012 года АО «Кевельт» увеличено свой акционерный капитал посредством выпуска 48 простых акций. (Основание- решение единственного акционера от 15.02.2012 года)

В настоящем документе прошито,
промультипликовано и сарпелено печатью
22 ДИУМЕТЪ УБА ДИУМЕТОВ,
ДИРЕКТОР ООО "АКЕС"
КАПИТУЛА



КАПИТУЛА