

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФАРМСИНТЕЗ»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров Публичного акционерного общества «Фармсинтез»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Фармсинтез» (далее – «Общество») (ОГРН 1034700559189), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражено вложение в акции GUARDUM PHARMACEUTICALS, LLC в сумме 595 741 тысяча рублей по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года. В связи с недоступностью информации, необходимой для проведения проверки на обесценение данного финансового вложения, Общество не провело такую проверку при наличии признаков устойчивого существенного снижения его стоимости, в связи с чем мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оценки указанного выше финансового вложения, в том числе с помощью альтернативных процедур. Как следствие, у нас не было возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя и иных связанных с ним показателей прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наше мнение в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год также было модифицировано соответственно.

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на параграф 22 «Информация о непрерывности деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что по результатам 2023 года и 2022 года Общество получило чистый убыток в размере 241 569 тысяч рублей и 264 535 тысяч рублей соответственно, краткосрочные обязательства превысили оборотные активы на 535 039 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2023 года и 973 515 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года, а величина чистых активов по состоянию на 31 декабря 2023 года оказалась меньше величины уставного капитала на 183 958 тысяч рублей. Как отмечается в указанном параграфе пояснений, данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в данном пояснении, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 25 «Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором сообщается, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, поданной в ФНС РФ 01 апреля 2024 года, в связи с внесением в нее существенных исправлений. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Признание в составе активов затрат на выполнение НИОКР	
Параграф 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом признаны в составе активов незавершенные НИОКР в сумме 126 447 тысяч рублей. Оценка руководством способности Общества достигнуть результат, обеспечивающий поступление экономических выгод в будущем, является в значительной степени субъективной и основана на ряде допущений и обстоятельств, не все из которых находятся под контролем руководства.	Анализ степени завершенности НИОКР, а также анализ допущений и обстоятельств, лежащих в основе оценок, сделанных руководством, в отношении способности Общества достигнуть результат, обеспечивающий поступление экономических выгод в будущем.

Отложенные налоговые активы	
Параграф 19 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
По состоянию на 31 декабря 2023 года в бухгалтерском балансе Общества отражены отложенные налоговые активы в сумме 843 185 тысяч рублей. Оценка руководством возможности возмещения отложенного налогового актива в указанной сумме является в значительной степени субъективной и основана на прогнозных показателях деятельности.	Анализ прогнозных величин налогооблагаемой прибыли в 2024-2032 годах, подготовленных руководством Общества в процессе разработки бизнес-плана на 2024-2032 годы, в том числе анализ использованных допущений и предположений, их обоснованность и разумность исходя из фактических результатов деятельности, где это применимо.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих отчета будут представлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом Общества за 2023 год и отчетом эмитента за 6 месяцев 2024 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения совета директоров Общества.

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация <u>Публичное акционерное общество "Фармсинтез"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Производство лекарственных препаратов</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества</u> / <u>Совместная частная и иностранная собственность</u> Единица измерения: в тыс. рублей Местонахождение (адрес) <u>188663, Ленинградская обл, м.р-н Всеволожский, г.п. Кузьмоловское, гп Кузьмоловский, ул Заводская, зд. 3, к. 134</u>	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД 2 по ОКОПФ / ОКФС по ОКЕИ	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th align="center" colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">0710001</td> </tr> <tr> <td align="center">31</td> <td align="center">12</td> <td align="center">2023</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">43439835</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">7801075160</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">21.20.1</td> </tr> <tr> <td align="center">12247</td> <td align="center" colspan="2">34</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">384</td> </tr> </table>	Коды			0710001			31	12	2023	43439835			7801075160			21.20.1			12247	34		384		
Коды																										
0710001																										
31	12	2023																								
43439835																										
7801075160																										
21.20.1																										
12247	34																									
384																										
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "РУСАУДИТ"</u> Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____																										
	ИНН ОГРН/ ОГРНИП	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td align="center">7716044594</td> </tr> <tr> <td align="center">1037700117949</td> </tr> </table>	7716044594	1037700117949																						
7716044594																										
1037700117949																										

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	29 256	43 204	3 080
3	Результаты исследований и разработок	1120	336 583	332 595	421 011
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	452 855	387 757	323 036
	в том числе:				
5	АПП в соответствии с ФСБУ 25/2018		24 467	32 650	38 915
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	797 814	830 307	922 859
19	Отложенные налоговые активы	1180	843 185	836 348	825 671
10	Прочие внеоборотные активы	1190	130 943	129 667	124 735
	Итого по разделу I	1100	2 590 636	2 559 878	2 620 392
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	81 391	38 961	30 507
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 649	772	26
8	Дебиторская задолженность	1230	349 147	270 727	310 037
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 806	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 678	8 977	9 258
10	Прочие оборотные активы	1260	3 705	5 134	12 728
	Итого по разделу II	1200	473 376	324 571	362 556
	БАЛАНС	1600	3 064 012	2 884 449	2 982 948

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 201 974	1 505 054	1 505 054
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 852 783	4 845 814	4 845 814
	Резервный капитал	1360	1	1	1
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 036 742)	(4 795 173)	(4 599 415)
	Итого по разделу III	1300	2 018 016	1 555 696	1 751 454
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1410	18 846	5 449	87 412
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5	Прочие обязательства	1450	18 735	25 218	32 165
5	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018		18 735	25 218	32 165
	Итого по разделу IV	1400	37 581	30 667	119 577
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1510	293 130	369 936	271 005
14	Кредиторская задолженность	1520	668 004	835 196	732 120
	в том числе: Краткосрочные обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018		8 560	8 692	6 750
12	Доходы будущих периодов	1530	-	39 181	39 182
13	Оценочные обязательства	1540	47 281	41 773	69 610
	Прочие обязательства	1550	-	12 000	-
	Итого по разделу V	1500	1 008 415	1 298 086	1 111 917
	БАЛАНС	1700	3 064 012	2 884 449	2 982 948

Руководитель



8 апреля 2024 г.

Прилежаев Ефим
Александрович

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Фармсинтез"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство лекарственных препаратов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
43439835		
7801075160		
21.20.1		
12247		34
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	284 642	309 087
	Себестоимость продаж	2120	(263 450)	(289 060)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 192	20 027
	Коммерческие расходы	2210	(20 010)	(19 271)
	Управленческие расходы	2220	(147 898)	(105 587)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(146 716)	(104 831)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	8 572	103
18	Проценты к уплате	2330	(31 733)	(42 080)
17	Прочие доходы	2340	68 574	55 231
17	Прочие расходы	2350	(147 103)	(200 830)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(248 406)	(292 407)
19	Налог на прибыль	2410	6 837	27 872
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	6 837	27 872
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(241 569)	(264 535)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	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	-	85 972
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(17 195)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(241 569)	(195 758)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,0005)	(0,0007)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

8 апреля 2024 г.

Прилежаев Ефим
Александрович

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Публичное акционерное общество "Фармсинтез"	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		0710004
Вид экономической деятельности	Производство лекарственных препаратов	31 12 2023
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПО	43439835
Публичные акционерные общества	ИНН	7801075160
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	21.20.1
	по ОКОПФ / ОКФС	12247 34
	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 505 054	-	4 845 814	1	(4 599 415)	1 751 454
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	85 972	85 972
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Изменение Учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	85 972	85 972
в том числе:						(281 730)	(281 730)
убыток	3221	X	X	X	X	(264 535)	(264 535)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

Дивиденды Изменение учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020 (отложенные налоги)	3227	X	-	X	-	X	-	X	-	(17 195)	(17 195)
	3228										

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. за 2023 г.	3200	1 505 054	-	4 845 814	1	(4 795 173)	1 555 696
Увеличение капитала - всего:	3310	696 920	-	6 969	-	-	703 889
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	696 920	-	6 969	X	-	703 889
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(241 569)	(241 569)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	(241 569)	(241 569)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	2 201 974	-	4 852 783	1	(5 036 742)	2 018 016

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 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	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 018 016	1 594 877	1 790 636



Прилежаев Ефим
Александрович
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Фармсинтез"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство лекарственных препаратов
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Совместная частная и / иностранная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
43439835		
7801075160		
21.20.1		
12247	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	213 817	319 582
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	204 501	285 085
т в том числе движение по связанным сторонам		46	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	9 316	34 497
Платежи - всего	4120	(722 781)	(331 957)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(491 393)	(182 531)
в том числе движение по связанным сторонам		(113 577)	(25 086)
в связи с оплатой труда работников	4122	(97 437)	(100 443)
процентов по долговым обязательствам	4123	(29 196)	(769)
в том числе движение по связанным сторонам		(29 196)	(270)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(104 755)	(48 214)
в том числе движение по связанным сторонам		(2 955)	(769)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(508 964)	(12 375)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 211	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 057	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	154	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(99 889)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(99 889)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(98 678)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	680 839	28 935
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	5 200
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	680 155	23 735
в том числе движение по связанным сторонам		428 541	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	684	-
в том числе движение по связанным сторонам		684	-
Платежи - всего	4320	(64 759)	(16 981)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(64 759)	(16 981)
в том числе движение по связанным сторонам		(29 409)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	616 080	11 954
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	8 438	(421)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 977	9 258
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17 678	8 977
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	263	140

Руководитель



(подпись)

Прилежаев Ефим
Александрович

(расшифровка подписи)

8 апреля 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	66 376	(23 172)	301	(686)	583	(14 146)			65 990	(36 734)
в том числе:	5110	за 2022г.	17 734	(14 654)	48 786	(143)	131	(8 649)			66 376	(23 172)
Патенты и изобретения	5101	за 2023г.	64 437	(21 805)	234	(2)	2	(14 119)			64 668	(35 921)
	5111	за 2022г.	16 155	(13 298)	48 425	(143)	131	(8 638)			64 437	(21 805)
Товарные знаки	5102	за 2023г.	1 470	(942)	67	(684)	581	(19)			853	(380)
	5112	за 2022г.	1 110	(937)	361			(5)			1 470	(942)
Прочие	5103	за 2023г.	469	(425)				(8)			469	(433)
	5113	за 2022г.	469	(419)				(6)			469	(425)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	65 990	66 376	17 734
в том числе:			
патенты и изобретения	64 668	64 437	16 155
товарные знаки	853	1 470	1 110
прочие	469	469	469

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	16 636	17 215	1 285
в том числе:				
патенты и изобретения	5131	15 921	15 920	2
товарные знаки	5132	357	937	925
прочие	5133	358	358	358

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Изменения и движение результатов НИОКР											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	123 960	9 756	(7 268)		126 448
	5170	за 2022г.	212 375	14 045	(54 237)	(48 224)	123 960
в том числе:							
создание и технология изготовления нового вида продукта	5161	за 2023г.	123 960	9 756	(7 268)		126 448
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2022г.	212 375	14 045	(54 237)	(48 224)	123 960
	5180	за 2023г.	208 635	1 500			210 135
в том числе:	5190	за 2022г.	208 635				208 635
авансы, уплаченные контрагенту за выполнение НИОКР	5181	за 2023г.	208 635	1 500			210 135
	5191	за 2022г.	208 636				208 636

Руководитель _____

08 апреля 2024 г.

Прилежаев Ефим
Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)



2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	152 611	97 043	(543)	(77 887)	171 225
	5250	за 2022г.	151 340	44 713		(43 442)	152 611
в том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2023г.	6 077	3 794	(290)	(2 096)	7 486
	5251	за 2022г.	6 920	290		(1 132)	6 077
Здания	5242	за 2023г.	146 534	62 972		(54 114)	155 392
	5252	за 2022г.	144 420	3 905		(1 791)	146 534
Прочие	5243	за 2023г.		30 277	(253)	(21 676)	8 348
	5253	за 2022г.		4 503		(4 503)	
Правила признания актива	5244	за 2023г.					
	5254	за 2022г.		36 015		(36 015)	

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	54 114	-
в том числе:			
модернизация	5261	54 114	-
частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 000	6 000	30 104
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	907	2 614	1 751
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	294 177	294 177	294 177
	5287	-	-	-

Руководитель Прилежаев Ефим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

08 апреля 2024 г.



3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	5 164 281	(4 333 974)		(3 600)	(233)	112	(28 772)	5 160 681	(4 362 867)
	5311	за 2022г.	5 163 291	(4 240 432)	1 000	(10)		91	(93 634)	5 164 281	(4 333 974)
в том числе:											
Акции	5302	за 2023г.	5 161 681	(4 334 095)		(1 000)				5 160 681	(4 362 867)
	5312	за 2022г.	5 161 691	(4 240 461)		(10)			(28 772)	5 161 681	(4 334 095)
Предоставленные займы	5303	за 2023г.	2 600	121		(2 600)	(233)	112			
	5313	за 2022г.	1 600	29	1 000			91		2 600	121
Краткосрочные - всего	5304	за 2023г.			1 776			30		1 600	206
	5314	за 2022г.									
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	5306	за 2023г.									
	5316	за 2022г.									
Предоставленные займы	5307	за 2023г.			1 776			30		1 600	206
	5317	за 2022г.									
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	5 164 281	(4 333 974)	1 776	(3 600)	(233)	142	(28 772)	5 162 281	(4 362 661)
	5310	за 2022г.	5 163 291	(4 240 432)	1 000	(10)		91	(93 634)	5 164 281	(4 333 974)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320		368 186	397 835
в том числе:				
по договору займа	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325		368 186	397 835
в том числе:				
	5326			
	5329			
Иное использование финансовых вложений				

Руководитель _____

08 апреля 2024 г.

Прилежав Ефим
Александрович
(расшифровка подписи)



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г.	132 863	(93 902)	293 927	(325 758)	74 260			101 032	(19 641)
	5420	за 2022г.	121 217	(90 710)	256 523	(244 877)	(3 192)			132 863	(93 902)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	22 273	(920)	34 641	(15 183)	(553)		(23 771)	17 959	(1 473)
	5421	за 2022г.	20 965	(3 651)	9 610	(10 315)	2 731		2 013	22 273	(920)
Готовая продукция	5402	за 2023г.	5 919	(180)	21 530	(25 546)	(14 369)		23 620	25 523	(14 549)
	5422	за 2022г.	4 460	(1 409)	7 763	(12 155)	1 229		5 852	5 919	(180)
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	82 014	(77 497)	195 130	(246 784)	77 181			30 359	(316)
	5423	за 2022г.	72 180	(71 625)	231 910	(222 077)	(5 872)			82 014	(77 497)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.									
	5424	за 2022г.									
Незавершенное производство	5405	за 2023г.			34 026	(38 049)			8 078	4 055	
	5425	за 2022г.									
Полуфабрикаты	5406	за 2023г.	22 657	(15 304)	8 601	(196)	12 001		(7 927)	23 135	(3 303)
	5426	за 2022г.	23 612	(14 025)	7 240	(330)	(1 279)		(7 865)	22 657	(15 304)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Прилежаев Ефим

Александрович

(расшифровка подписи)

Руководитель

08 апреля 2024



5. Дебиторская и кредиторская задолженность.
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.													
	5521	за 2022г.			4 723									4 723	
в том числе:	5502	за 2023г.													
	5522	за 2022г.													
заказчиками	5503	за 2023г.													
	5523	за 2022г.			4 723									4 723	
Прочая	5504	за 2023г.													
	5524	за 2022г.													
Вексель	5505	за 2023г.													
	5525	за 2022г.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	273 165	(2 438)	195 673			(112 710)	(6 980)	2 438				349 147	
	5530	за 2022г.	312 475	(2 438)	91 141			(106 212)	(24 239)					273 165	(2 438)
в том числе:	5511	за 2023г.	93 899		124 715			(65 160)	(53 461)						
	5531	за 2022г.	99 669		56 912			(60 087)	(2 595)					99 992	
заказчиками	5512	за 2023г.	28 414	(2 438)	35 273			(13 248)	(34)	2 438				93 899	
	5532	за 2022г.	30 052	(2 438)	3 020			(4 011)	(648)					50 405	
Прочая	5513	за 2023г.	150 740		1 348			(453)	46 699					28 414	(2 438)
	5533	за 2022г.	176 707		4 775			(9 935)	(20 807)					198 334	
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5514	за 2023г.	112		34 337			(33 849)	(184)					150 740	
	5534	за 2022г.	6 048		26 433			(32 179)	(190)					416	
Вексель	5515	за 2023г.												112	
	5535	за 2022г.													
Итого	5500	за 2023г.	273 165	(2 438)	200 396			(112 710)	(6 980)	2 438				353 870	
	5520	за 2022г.	312 475	(2 438)	91 141			(106 212)	(24 239)					273 165	(2 438)

6.2. The proposed algorithm for regression

Наименование показателя	Код	Приращенная дебиторская задолженность					
		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		уменьшен по условиям договора	балансовая стоимость	уменьшен по условиям договора	балансовая стоимость	уменьшен по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	15 967	15 967	18 405	15 968	23 332	21 332
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 499	1 499	1 499	1 499	4 392	4 392
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	14 468	14 468	16 906	14 468	19 377	16 939
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			Изменения за период		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	30 667						6 914		37 581
	5571	за 2022г.	119 577	5 200	4 594	(25 916)		(72 788)			30 667
кредиты	5552	за 2023г.									
	5572	за 2022г.									
займы	5553	за 2023г.	5 449								
	5573	за 2022г.	87 412	5 200	4 594	(16 065)		13 397			18 846
прочая (обязательства по аренде)	5554	за 2023г.	25 218					(75 692)			5 449
	5574	за 2022г.	32 165					(6 483)			18 735
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 205 132	98 984	56 030	(9 851)		2 904			25 218
	5580	за 2022г.	1 003 126	282 420	28 668	(423 709)	31 610	(6 914)	72 788	961 134	1 205 132
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	444 833	80 280		(196 984)		54 475			382 604
	5581	за 2022г.	420 471	12 416	72	(101 179)	(46 947)				444 833
авансы полученные	5562	за 2023г.	106 106	12 311	6 755	(78 307)	(27 242)				19 623
	5582	за 2022г.	69 704	66 468		(15 986)	(4 080)				106 106
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	19 312	1 764		(14 163)					6 913
	5583	за 2022г.	9 000	17 189		(6 877)					19 312
кредиты	5564	за 2023г.									
	5584	за 2022г.									
займы	5565	за 2023г.	369 936		27 371	(94 858)	4 078	(13 397)			293 130
	5585	за 2022г.	271 005		27 357	(2 279)	(1 840)	75 692			369 936
прочая, в т ч обязательства по аренде	5566	за 2023г.	189 091	4 629	21 904	(39 397)	(205)	6 483			162 505
	5586	за 2022г.	103 023	36 347	1 239	(10 158)	1 544	(2 904)			189 091
Векселя выданные	5567	за 2023г.	75 855				504				76 359
	5587	за 2022г.	69 923								75 855
Итого	5550	за 2023г.	1 235 799	98 984	56 030	(423 709)	31 610	5 932			998 715
	5570	за 2022г.	1 122 703	287 620	33 262	(162 396)	(45 390)				1 235 799

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	11 241	41 530	64 556
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	18 065
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	11 241	11 239	10 000
авансы	5594	-	30 291	35 691

Руководитель Прилежаев Ефим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

08 апреля 2024 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	41 773	27 945	(22 436)	-	47 281
в том числе:						
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	5701	13 274	12 632	(9 060)		16 846
Резерв под прочие убытки	5702	28 498	15 313	(13 376)	-	30 435

Прилежаев Ефим
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

08 апреля 2024 г.



В. Обязанности обязательства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	294 177	688 739	729 158
Имущество в залоге	5811	294 177	294 177	294 177
Акции в залоге	5812		368 186	397 835
Гарантийный вексель	5813		26 377	37 146

Руководитель Прилежаев Ефим Александрович
(расшифровка подписи)

08 апреля 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023.	за 2022.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
	5910	-	-
	5920	-	-
	5911	-	-
	5921	-	-

Руководитель Прилежаев Ефим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

08 апреля 2024 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Фармсинтез»
за 2023 год

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	12
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА), ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	14
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
7. ЗАПАСЫ	15
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	16
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	16
12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	17
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	18
16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	20
17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
18. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	21
19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	22
20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	22
21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
22. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	29
25. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	31

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Фармсинтез» (далее также «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Общество имеет обособленные подразделения по следующим адресам:

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

Обособленные подразделения не имеют своего расчетного счета и баланса.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2023 году составила 76 человека (2022 год: 69 человек).

Членами Совета директоров Общества в отчетном периоде являлись:

Ф.И.О.	Позиция в Совете директоров
Генкин Дмитрий Дмитриевич	Председатель совета директоров
Автушенко Сергей Сергеевич	Член совета директоров
Виноградов Алексей Андреевич	Член совета директоров
Прилежаев Ефим Александрович	Член совета директоров
Шпичко Ольга Юрьевна	Член совета директоров
Шафранов Алексей Николаевич	Член совета директоров
Подколзина Нина Владимировна	Член совета директоров
Родюков Павел Сергеевич	Член совета директоров
Ожгихин Иван Владимирович	Член совета директоров

Единоличным исполнительным органом с 18.03.2020 является Генеральный директор.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подписана 29 марта 2024 г.

Состав ревизионной комиссии на 31.12.2023 года:

1. Сурков Кирилл Геннадиевич
2. Волков Геннадий Алексеевич
3. Курапов Андрей Владимирович
4. Тарасенко Андрей Иванович

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПАО «Фармсинтез» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иными Федеральными стандартами бухгалтерского учета и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизационные отчисления по НМА осуществляется линейным способом, и отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования НМА в целях начисления амортизации определяются исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать от него экономические выгоды

- Патенты - 5-20 лет;
- Товарные знаки – 5-10 лет;
- Прочее – 5-10 лет;

Первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости НМА полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Общество осуществляет ежегодную проверку на обесценение основных средств и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых расходов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным способом.

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

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

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

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

Общество проверяет элементы амортизации каждого объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- Земельный участок в п. Капитолово.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений или инвентарный объект в зависимости от вида финансового вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых расходов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка таких финансовых вложений производится ежемесячно.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости или номинальной стоимости.

Разницы между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью учитываются в составе прочих доходов и расходов.

По долговым ценным бумагам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

В случае, если имеются условия, свидетельствующие о наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются за вычетом резерва под обесценения финансовых вложений.

Порядок отражения продажи и прочего выбытия финансовых вложений:

Стоимость котирующихся акций определяется с учетом последней переоценки, проведенной Обществом исходя из рыночной стоимости.

При выбытии акций (долей) в доходы включаются:

- поступления от реализации;
- сумма резерва под обесценение выбывших акций (долей), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (если он создавался).

Расходы, связанные с выбытием акций (долей), учитываются в момент перехода права собственности на финансовое вложение к контрагенту. В расходы включаются:

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

Запасы

Учёт запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н

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

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

Единицей запаса признается номенклатурный номер

Общество создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается в разрезе серий. Сформированный резерв относится к текущим расходам на продажу и отражается в учете в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» или 91 «Прочие расходы». Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на доходы от продаж текущего отчетного периода.

При этом при переоценке запасов балансовая стоимость запасов сравнивается с чистой стоимостью продажи, при определении которой используется следующий подход по однородным группам:

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

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

Затраты, связанные с приобретением МПЗ, включаются в фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Общество применяет метод ФИФО. Суммы транспортно-заготовительных расходов включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В течение месяца затраты на производство автоматически собираются по затратным счетам и по

окончании месяца распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально стоимости сырья и материалов, затраченных на производство продукции.

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

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

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

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

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

Такие затраты подлежат признанию в составе себестоимости реализованной продукции.

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

При признании запасов, выявленных в ходе инвентаризации, оцениваются по средней стоимости аналогичных запасов. В случае отсутствия аналогичных запасов, по справедливой стоимости.

- Спецодежда со сроком эксплуатации не более 12 месяцев или операционного цикла:

Учитывается в составе запасов. Стоимость переданной в использование спецодежды (спецоснастки) со сроком полезного использования менее 12 месяцев списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию. За используемой спецодеждой и спецоснасткой должен быть обеспечен надлежащий контроль со стороны ответственного лица;

Основные средства с первоначальной стоимостью меньше установленного Обществом лимита списываются на расходы в периоде приобретения. Учет фактического наличия малоценных объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев или дольше операционного цикла ведется за балансом на счете МЦ 04.

Учет доходов/расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР)

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением НИОКР признаются расходами текущего периода.

Единицей бухгалтерского учета НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе (Проекту), результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и ТР производится линейным способом.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Расходы по НИОКР, не давшие положительного результата признаются расходами отчетного периода

Учет государственных субсидий, полученных на финансирование НИОКР ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование», где данные субсидии аккумулируются и учитываются до начала их использования.

При направлении государственных субсидий на финансирование расходов и т.п. используется счёт 98 "Доходы будущих периодов". Впоследствии данные субсидии списываются равномерно на доходы периода с признанием соответствующих расходов (амортизации внеоборотных активов, создаваемых с использованием полученных субсидий).

Учет права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учетная политика.

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

Расходы по амортизации права пользования активом представлены в бухгалтерском балансе как обычные расходы по амортизации собственных активов по строке 2220 «Управленческие расходы» в соответствии с типом использования предметов аренды.

Проценты по аренде представлены в бухгалтерской отчетности по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Это следует из логики прямой нормы МСФО (IFRS) 16, так как в ФСБУ 25/2018 нет норм по отражению процентов по аренде в составе отчета о финансовых результатах. Он отражается обособленно от амортизации права пользования активом в составе процентов к уплате (п. 49 МСФО (IFRS) 16), поскольку для арендатора аренда является косвенной формой финансирования деятельности и применяется, когда нет финансовых возможностей приобрести предмет аренды сразу. Таким образом, у арендатора возникают процентные расходы, как если бы он привлек кредит или заем на покупку имущества.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

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

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

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

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

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

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

Поскольку договоры аренды заключены на год с ежегодной пролонгацией, и Общество не имеет намерения прекращать договоры аренды, срок аренды определяется в соответствии с бизнес планом до конца 2026 года.

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

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 г.

Учет затрат на производство

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

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

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

Объектами калькулирования являются виды готовой продукции.

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

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

Расходы будущих периодов

Способ списания расходов будущих периодов:

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

- Срок использования неисключительных прав на лицензии с правами на ограниченный срок соответствует этому указанному сроку;

- Неисключительные права на лицензии со сроком использования «бессрочно» или по которым срок использования определить невозможно, учитываются равномерно в течение 1 года;

Неисключительные права на патенты и ноу-хау со сроком использования «бессрочно» или по которым срок использования определить невозможно, учитываются равномерно в течение 5 лет

Дебиторская задолженность

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

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном Приказом Минфина РФ №34н.

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

Займы и кредиты

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

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

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

Дополнительные расходы по займам:

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

Изменения оценочных значений

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

Общество формирует следующие виды оценочных обязательств:

- по начислению резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв финансовых скидок покупателям. Величина резерва определяется следующим образом: в отношении осуществленных в отчетном периоде отгрузок в адрес покупателей Общество оценивает вероятность выполнения покупателями условий договоров, предоставляющих им право на получение скидки, в будущем, а также наиболее вероятную величину скидки, если договором предусмотрено не единственное значение скидки, а диапазон значений. Если по результатам оценки Общество приходит к выводу, что покупатель скорее не выполнит условия договора (вероятность менее 50%), то резерв не формируется. Если же Общество приходит к выводу о том, что условия предоставления скидки скорее будут выполнены (вероятность более 50%), то скидка признается в размере наиболее вероятной суммы. Оценка вероятности выполнения покупателями условий

договоров, а также определение наиболее вероятной величины скидки основывается на профессиональном суждении руководства, имеющейся статистике продаж, истории отношений с конкретным покупателем и оценки востребованности конкретных лекарственных препаратов на рынке в конкретный период времени.

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

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

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

Выручка, прочие доходы

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

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

Доходы от обычной деятельности:

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

Прочие доходы:

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

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

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

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

Расходы

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

Учет управленческих расходов

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

- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

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

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

В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы отражаются по отдельной строке.

Учет коммерческих и управленческих расходов

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с реализацией и продвижением готовой продукции и товаров, расходами на их логистику и хранение, а также расходы на содержание персонала Службы коммерческого директора.

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

В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы отражаются по отдельной строке.

Коммерческие и управленческие расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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

Прочие расходы могут не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

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

Учет отложенных налогов

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

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

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

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

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0692
Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503

Иное

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

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Связанные стороны

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

Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в связи с их отсутствием. Руководство анализирует результаты деятельности в целом по Обществу.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В отчетном периоде, получен ряд товарных знаков, действующих за пределами РФ.

Данные представлены в Таблицах 1.1, 1.2, 1.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам представлены в Таблицах 1.4 и 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021 году Общество подало на государственную регистрацию (возобновление регистрации после проведения клинических исследований (КИ) в РФ) оригинального препарата «Эполонг», в 2022 г. был получен отказ в государственной регистрации, необходимо доработать методы контроля качества, подготовить обновленное регистрационное досье по требованиям ЕАЭС и повторно подать на государственную регистрацию по новым требованиям. Общество ожидает начать коммерческую реализацию препарата «Эполонг» после его государственной регистрации (ориентировочно – 2024-2025 гг).

В 2023 году начаты работы по доработке отчета о проведенном в РФ клиническом исследовании в соответствии с замечаниями регулятора. Ведутся переговоры с производителем (Серум Институт от Индия. Пвт. Лтд., Индия) - после согласования сроков доработки документов регистрационного досье со стороны производителя будут установлены сроки повторной подачи на регистрацию в РФ.

«Эполонг» является первым российским оригинальным препаратом — стимулятором эритропоэза длительного действия. Разработан Обществом в партнерстве с Индийским институтом сывороток и компанией Xenetic Biosciences с использованием технологии полисиалирования (PolyXen). Относится к новому поколению препаратов на основе рекомбинантного эритропоэтина человека, имеет ряд неоспоримых преимуществ. Структура «Эполонг» идентична эритропоэтину, который вырабатывается в основном почками здорового человека, препарат не требует частых инъекций и не оказывает токсического воздействия за счет использования в качестве компонента, обеспечивающего длительность действия, полисиаловой кислоты.

Общество ведет совместную работу с учеными ведущего исследовательского института страны - Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института биоорганической химии им. академиков М.М. Шемякина и Ю.А. Овчинникова Российской академии наук (ИБХ РАН, далее Исполнитель) и выступает в качестве Партнера по договорам софинансирования, в рамках которых общими усилиями Исполнитель осуществляет выполнение научных исследований и разработок мирового уровня, создание наукоемкой продукции по направлениям комплексной научной программы с использованием софинансирования Партнера, а Партнер имеет право быть ознакомлен с результатами интеллектуальной деятельности (РИД) и Партнеру принадлежит преимущественное право приобретения прав на РИД, создаваемых в рамках работ, софинансируемых Партнером. Софинансирование по ряду договоров осуществляется в форме выполнения Обществом НИР с последующей передачей результатов Исполнителю.

По ряду совместных разработок в рамках таких договоров софинансирования Исполнителем на конец 2021 года получены в общей сложности 16 патентов и подписаны 2 (два) лицензионных договора на передачу прав на РИД по 10 из этих патентов. В 2024 планируется заключение с Исполнителем еще двух лицензионных соглашений, по условиям которых Общество получит неисключительные права на все результаты РИД. Поскольку в рамках лицензионных договоров Общество получает неисключительные права на РИД, капитализированные расходы по совместным НИР представлены в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

С компанией ОПКО Диагностикс, ЛЛС и ОПКО Ай Пи Холдинг II Инк у Общества было заключено 5 соглашений о совместной разработке и финансировании, из которых по трем соглашениям на текущий момент Обществом

получена документация в объеме, достаточном для подачи на регистрацию на территории РФ результатов этих совместных разработок и дальнейшей их коммерциализации. В 2024 Общество планирует подписать по трем контрактам о совместных разработках акты выполненных работ, провести анализ возможной коммерциализации. Помимо уплаченных контрагентам авансов по данным разработкам, Общество также понесло собственные расходы, связанные с разработкой и регистрацией продуктов в РФ. Поскольку со стороны контрагента работы выполнены, продукты зарегистрированы в США, риски неуспешной регистрации на территории РФ оцениваются как низкие, авансы, уплаченные контрагенту, и понесенные Обществом расходы по таким НИОКР представлены в составе НИОКР по строке 1120 бухгалтерского баланса «Результаты исследований и разработок». По двум соглашениям Общество пока не смогло получить от разработчика документы, позволяющие определить результаты выполненных работ. Суммы финансирования, предоставленные Обществом разработчику, зарезервированы в размере 100%.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств на 31 декабря 2023 г. без учета амортизации составила 26 252 тыс. рублей (31 декабря 2022 г.: 9 714 тыс. рублей, 31 декабря 2021 г.: 152 342 тыс. рублей). Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена в таблице:

Объекты основных средств	в тыс. рублей		
	2023 год	2022 год	2021 год
Земельные участки	440	440	440
Итого	440	440	440

Остаточная стоимость транспортных средств, полученных по договорам финансовой аренды, на конец 2023 года составила 3 051 тыс. руб.

Залоговая стоимость имущества, находящегося в залоге на 31 декабря 2023 г. составляет 294 177 тыс. руб.

Перечень имущества такого рода представлен в таблице ниже:

Кредитор	Реквизиты кредитного соглашения	Сумма кредита (кредитной линии)	Предмет залога	Залоговая стоимость (руб.)	Инвентарный номер
АО «РОСНАНО»	Договор о предоставлении займа от 24.12.2019, Дополнительное соглашение №1 от 23.06.2020 к Договору о предоставлении займа от 24.12.2019 г.	200 000 000, 00	Земельный участок	21 464 320,00	000718455
			Здание опытно-промышленных установок лекарственных средств	53 874 000,00	-
			Научно-производственный биотехнический центр	74 641 000,00	000113006
			Автономная модульная котельная на базе 2-х котлов мощностью 1000 кВт каждый	31 292 504,00	000718796
			Контейнерная дизельная электростанция с дизель-генератором мощностью 400 кВт и блоком ИБП мощностью по 160 кВт	13 737 119,22	000718797
АО «РОСНАНО»	Договор о предоставлении займа от 24.12.2019, Дополнительное соглашение №1 от 23.06.2020 к Договору о предоставлении займа от 24.12.2019 г.	200 000 000, 00	Фильтрационная установка	6 385 809,00	000013435
			Установка роторного испарителя	31 292 090,00	000013434
			Установка обогрева и охлаждения	31 873 145,00	000013439
			Стеклянная установка – линия 4 (в сборе)	21 661 343,00	000013432
			Стеклянная установка – линия 1 (в сборе)	7 955 431,00	000013429

Стоимость основных средств, выбывших в связи с моральным и физическим износом, за 2023 год составила 5 565 тыс. руб., накопленная амортизация по ним составила 3 755 тыс. руб. (в 2022 году стоимость составила 1 690 тыс. руб., накопленная амортизация 1 583 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 года остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию составляет 907 тыс. руб.

В составе незавершенного строительства находится новый научно-производственный биотехнический центр (далее НПБЦ), стоимость которого на 31 декабря 2023 года составляет 152 502 тыс. руб. Общество намерено завершить строительство корпуса НПБЦ и использовать его для организации производства полного цикла лекарственных препаратов и расширения лабораторий Общества. В течение 2023 году Обществом были начаты

следующие работы:

- прокладка теплотрассы;
- расширение площади подвальных помещений;
- прокладка инженерных систем и коммуникаций.

Источником финансирования расходов по строительству НПБЦ в 2023 году являлись привлеченные средства в рамках завершенной дополнительной эмиссии обыкновенных акций.

В дальнейшем Общество планирует осуществлять завершение строительства корпуса НПБЦ и ввод его в эксплуатацию на средства, привлеченные от потенциальных инвесторов, субсидии и/или заемные средства государственных институтов развития, собственные средства Общества с применением различных финансовых инструментов.

Плановый срок ввода в эксплуатацию 2024-2025 гг.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА), ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлен порядок расчета ставки дисконтирования для целей ФСБУ 25/2018 на дату начала применения ФСБУ 25/2018 в учете Общества:

В тыс.руб.				
	ставка получения займа от Роснано	ставка получения займа от Роснано	средневзвешенная ставка, опубликованная в статистической бюллетене	расчетный спред между ставкой получения займа и средневзвешенной
Дата	Транш 1	Транш 2		
26.12.2019	13,25		9,52	3,73
11.08.2020		11,25	8,02	3,23
31.12.2021			9,67	
средний спред между ставкой получения займа и средневзвешенной				3,48
расчетная ставка дисконтирования на 31.12.2021				13,15

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде в 2023 г. составили 795 тыс. руб., в 2022 г. 591 тыс. руб.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды за 2023 г., отсутствуют, за 2022 год составили 1 791 тыс. руб. Данные затраты не компенсируются арендодателем.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

в тыс. рублей			
	2023 год	2022 год	2021 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	11 887	8 007	37 657
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	785 927	819 579	883 573
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-		
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	0	2 721	1 629
Итого	797 814	830 307	922 859

Долговые финансовые вложения

Долговые финансовые вложения на 31 декабря 2023 года составляют 1 806 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2023 года имеются выданные процентные займы со сроком погашения в 2024 году.

Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. долевые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых определяется, были оценены по рыночной стоимости. Разница между оценкой данных финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. составила – 32 652 тысяч рублей и была учтена в составе прочих доходов. Источник информации – биржа NASDAQ. По долевым финансовым вложениям, текущая рыночная стоимость которых не определяется, было проведено тестирование на обесценение, в результате чего были сформированы резервы под обесценение финансовых вложений на общую сумму 32 652 тысячи рублей. По резервам под обесценение финансовых вложений произошли следующие изменения:

- по ООО «АйсГен1» увеличение резерва на сумму 2 767 тысяч рублей,
- по ООО «СинБио» увеличение резерва на сумму 34 798 тысяч рублей,
- по XENETIC BIOSCIENCES, INC уменьшение резерва на сумму 4 913 тысяч рублей.

Выбытие финансовых вложений

В Отчетном периоде произошло отчуждение 100% акций дочерней компании Акционерное общество «ВАКЦИНЫ» посредством договора купли-продажи акций №200623/1 от 20.06.2023 г. за 154 тысячи рублей, в связи с чем произошло выбытие финансовых вложений в сумме 1 (Один) миллион рублей.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге

На конец 2023 года все акции компании XENETIC BIOSCIENCES, INC, которыми владеет Общество, находившимися в залоге по договору займа, действовавшему до 01.07.2023 года были выведены из под залога в связи с полным погашением обязательств по договору займа.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров в оценке нетто, т. е. за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о структуре дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса) на конец отчетного года приведена в Приложении № 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, включаемый в состав прочих расходов.

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями составляет 99 992 тысячи рублей. Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками составляет 50 405 тысяч рублей, и величина резерва по сомнительному долгу в части этой дебиторской задолженности полностью погашена на 31.12.2023 г. в связи с погашением Минпромторгом РФ задолженности в сумме 2 438 тысяч рублей.

Ниже представлена информация о суммах дебиторской задолженности контрагентов, включенных в резерв по сомнительным долгам:

	в тыс. рублей	
	31.12.2023	31.12.2022
Минпромторг РФ	0	2 438
GUARDUM PHARMACEUTICALS, LLC	29 843	29 842
ОПКО Диагностикс, ЛЛС	102 294	102 294
ИТОГО	132 137	134 574

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря соответствующего года:

в тыс. рублей

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	9 480	5 026	9 236
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	100	2	12
Денежные документы	10	6	10
Депозиты	8 088	3 943	-
Итого	17 678	8 977	9 258
Остаток денежных средств по данным Отчета о движении денежных средств	17 678	8 977	9 258

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

Наименование банка	31.12.2023 Сумма в тыс. руб.	31.12.2022 Сумма в тыс. руб.
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО «РОСДОРБАНК»	1	-
Банк ГПБ (АО)	306	27
АО «СЭБ БАНК»	1	1
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	1	4 999
АО «ПСКБ»	9 271	-
Итого	9 580	5 027

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря соответствующего года прочие активы включали в себя:

в тыс. рублей

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок	83 798		83 918	-	83 798	-
Лицензии	42 422	-	45 749	-	40 937	-
Прочие	4 723	3 705	-	5 134	-	12 728
Итого	130 943	3 705	129 667	5 134	124 735	12 728

Авансовые платежи на выполнение исследований и разработок представляют собой авансы, выданные Федеральному государственному бюджетному учреждению науки Института биоорганической химии им. академиков М.М. Шемякина и Ю.А. Овчинникова Российской академии наук (ИБХ РАН, далее Исполнитель). Информация описана в разделе 3 Пояснений.

Согласно условиям лицензионных договоров, Общество получило права на использования патентов на срок действия таких патентов в случае, если они будут использоваться в исследовательских или коммерческих целях. Если не будут использоваться, то срок предоставления прав сокращается до 5 лет с даты передачи прав на эти патенты. В случае, если эти патенты не будут использоваться в течение 5 лет, то несамортизированная стоимость таких патентов будет отнесена на расходы периода по истечению вышеуказанного срока.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров, шт.	Уставный капитал, тыс. рублей	Собственные акции, выкупленные у акционеров, тыс. рублей

На 31 декабря 2021 г.	301 010 754	-	1 505 054	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	301 010 754	-	1 505 054	-
Эмиссия акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	440 394 854	-	2 201 974	-
Эмиссия акций	139 384 100	-	696 920	-

В 2022 году Общество запустило дополнительную эмиссию акций путем открытой подписки по внебиржевому предложению. Регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг и дата его регистрации: 1-02-09669-J от 07.07.2022. Лицо, осуществившее регистрацию дополнительного выпуска ценных бумаг: Банк России. Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: обыкновенные акции.

Дата начала размещения ценных бумаг: 09.11.2022.

Дата фактического начала размещения ценных бумаг (дата совершения первой сделки, направленной на отчуждение ценных бумаг первому владельцу): 21.11.2022.

Дата фактического окончания размещения ценных бумаг (дата внесения последней приходной записи по лицевому счету (счета депо) первого владельца, а в случае размещения не всех ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) - дата окончания установленного срока размещения ценных бумаг): 30.06.2023.

Номинальная стоимость (для акций и облигаций) каждой ценной бумаги: 5 (пять) рублей

Количество фактически размещенных ценных бумаг: 139 384 100 штук

Доля фактически размещенных ценных бумаг от общего количества ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), подлежащих размещению: 100 процентов.

Фактическая цена (цены) размещения ценных бумаг и количество ценных бумаг, размещенных по каждой из цен размещения: 5 (пять) рублей 5 (пять) копеек. Орган управления эмитента, принявший решение об установлении цены размещения ценных бумаг или порядке ее определения, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение, в случае если указанным органом является коллегиальный орган управления эмитента: решение принято советом директоров эмитента 08.11.2022 (Протокол б/н от 08.11.2022).

Количество акций, размещенных в 2022 году – 4 700 000 (Четыре миллиона триста тысяч) штук, в 2023 году – 134 684 100 (сто тридцать четыре миллиона шестьсот восемьдесят четыре тысячи сто) штук

Сумма привлеченных денежных средств в 2022 году – 23 735 00,00 рублей (Двадцать три миллиона семьсот тридцать пять тысяч рублей 00 копеек), в 2023 году – 680 154 705 рублей (шестьсот восемьдесят миллионов сто пятьдесят четыре тысячи семьсот пять рублей 00 копеек)

В бухгалтерском балансе привлеченные денежные средства на 31.12.2022 были отражены по статье Кредиторская задолженность, на 31.12.2023 - по статье Уставный капитал.

12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В 2017- 2018 году Общество получило бюджетные средства на частичное возмещение затрат на организацию и проведение клинических исследований лекарственного препарата «Эполонг» в сумме 39 182 тыс. рублей. Данные средства были отражены в составе доходов будущих периодов и на 31.12.2022 составляли 39 182 тыс. руб.

В связи с тем, что Обществом не достигнуты показатели (индикаторы) эффективности реализации проекта «Эполонг», а именно показатель «Начало выпуска в гражданский оборот лекарственного препарата, разработанного в рамках проекта, не позднее 4-х лет с даты заключения договора о предоставлении субсидии», субсидия подлежит возврату в Министерство промышленности и торговли Российской Федерации в полном объеме. Возврат был осуществлён полностью в сумме 39 182 тыс. руб. в течение 2023 года.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

в тыс. рублей

	Оплата неиспользованных отпусков	Резерв на финансовые скидки покупателям	Резерв будущих расходов	Итого
На 31.12.2022	13 274	28 498	0	41 772
Начислено	12 632	15 313	-	27 945
Использовано	(9 060)	(13 376)	0	(22 436)
31 декабря 2023 г.	16 846	30 435	0	47 281

В связи с введенными санкциями и политическими отношениями между Россией и США, Общество в

дальнейшем не видит и не ожидает возможностей и попыток взыскания со стороны LDA Capital LLC по соглашению об опционе с правом продажи от 16.06.2021 г., в связи с чем Общество прекратило в бухгалтерском учете признание ранее созданного резерва по опционному соглашению с LDA по выплате по сроку 16.06.2022 г.

Оценочные обязательства на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. Фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Прочие оценочные обязательства

В составе резерва на финансовые скидки покупателям отражена сумма 30 435 тыс. руб. финансовых скидок, которые Общество, как ожидается, выплатит покупателям в отношении продаж, осуществленных в 2023 году, при условии выполнения ими всех условий предоставления таких скидок.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами. имела следующую структуру:

Наименование показателя	в тыс. рублей		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Фонд обязательного социального страхования	-	220	56
Пенсионный фонд	-	7 219	818
Фонд обязательного медицинского страхования	-	3 129	373
Фонд социального страхования	-	215	-
Социальный Фонд России	5 587	-	-
Итого	5 587	10 783	1 247

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам включает:

	в тыс. рублей		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДФЛ	264	3 546	-
Налог на имущество	939	2 870	657
НДС	-	183	7 019
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	-	1 670	-
Земельный налог	-	134	-
Прочие	118	126	77
Итого	1 321	8 529	7 753

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение по заемным средствам в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде Общество в полном объеме погасило Договор займа б/н от 24.10.2019 с XENETIC BIOSCIENCES, INC в сумме 375 000 долларов США, что эквивалентно 26 377 тысяч рублей в части основного долга и в сумме 39 571,99 долларов США, что эквивалентно 3 248 тысяч рублей в части процентов по договору займа. таким образом по состоянию на 31.12.2023 г. размер задолженности по основному долгу и процентам полностью погашен.

Погашение Обществом обязательства в рамках Договора займа № б/ н от 24.10.2019 АО «РОСНАНО» планируется осуществить в 2024 году из средств, полученных в рамках проведения дополнительной эмиссии

акции путем открытой подписки.

В отчетном периоде Общество частично погасило по Договору займа № 4/2021 от 21.01.2021 с ООО «Айсген1» сумму 35 350 тысяч рублей. Размер задолженности по основному долгу на 31.12.23 составляет 25 500 тысяч рублей, задолженность по процентам составляет 7 597 тысяч рублей.

В настоящий момент Стороны ведут переговоры по вопросу пролонгации договора данного договора займа на срок до 2-х (Двух) лет с возможностью досрочного погашения.

В Отчетном периоде Общество частично погасило заем перед ООО «Синбио» в размере 1 588 тысяч рублей. Размер задолженности по основному долгу на 31.12.23 составляет 3 306 тысячи рублей, задолженность по процентам составляет 9 805 тысяч рублей.

ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2023 ГОДУ:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Перевод в краткосрочные	Влияние курса	31.12.2023
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	5 449	13 397	-	-	-	18 846
в том числе:					-	
Долгосрочные займы	5 200	3 306	-	-	-	8 506
Проценты по долгосрочным займам	249	10 091	-	-	-	10 340
Итого строка 1410	5 449	13 397	-	-	-	18 846

ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2022 ГОДУ:

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод в краткосрочные	Влияние курса	31.12.2022
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	87 412	16 918	-	(98 881)	-	5 449
в том числе:					-	
Долгосрочные займы	87 412	5 200	-	(87 412)	-	5 200
Проценты по долгосрочным займам		11 718	-	(11 469)	-	249
Итого строка 1410	87 412	16 918	-	(98 881)	-	5 449

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла 10%.

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов 26.12.2025 г.

ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2023 ГОДУ:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Перевод в долгосрочные	Влияние курса	31.12.2023
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	369 936	27 371	(94 858)	(13 397)	4 078	293 130
в том числе:						
Краткосрочные займы	290 431		(65 664)	(3 306)	3 314	224 775
Проценты по краткосрочным займам	79 505	27 371	(29 194)	(10 091)	764	68 355
Итого строка 1510	369 936	27 371	(94 858)	(13 397)	4 078	293 130

ОСТАТКИ И ОБОРОТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ В 2022 ГОДУ:

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод в долгосрочные	Влияние курса	31.12.2022
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы	271 005	119 308	(18 344)	-	(2 033)	369 936
в том числе:						
Краткосрочные займы	233 424	76 412	(17 575)	-	(1 830)	290 431
Проценты по краткосрочным займам	37 581	42 896	(769)	-	(203)	79 505
Итого строка 1510	271 005	119 308	(18 344)	-	(2 033)	369 936

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 5 до 13,25 %.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 25.01.2024 до 01.07.2024 г.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей, а также финансовых премий, предоставленных покупателям), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто)	2023 г. в тыс. рублей	
		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация покупных товаров	161 658	(165 102)	(3 444)
Реализация продукции собственного производства	66 678	(23 935)	42 743
Услуги	56 306	(8 217)	48 089
Сверхнормативные производственные расходы*		(66 196)	(66 196)
Итого за 2023 год	284 642	(263 450)	21 192

*Сверхнормативные производственные расходы, подлежащие отражению в прямой себестоимости на основании п.26а ФСБУ 5/2019

Виды деятельности	Выручка (нетто)	2022 г. в тыс. рублей	
		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация покупных товаров	178 759	(227 528)	(48 769)
Реализация продукции собственного производства	57 223	(10 724)	46 499
Услуги	73 105	(8 121)	64 984
Сверхнормативные производственные расходы*		(42 687)	(42 687)
Итого за 2022 год	309 087	(289 060)	20 027

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

расшифровка управленческих расходов за 2023 и 2022 гг.:

Статья расходов	в тыс. рублей	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	79 870	66 765
Расходы на научно-исследовательскую деятельность вне проектов	15 841	7 346
Амортизация ОС	9 674	8 509
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 745	6 612
Аренда и обслуживание помещений	700	1 849

Командировочные расходы		
Налоги	1 670	769
ДМС сотрудников	4 080	3 945
Агентское вознаграждение	1 416	1 975
Административно-хозяйственные расходы	2 978	-
Содержание и ремонт оборудования	1 494	821
Содержание и ремонт автотранспорта	1 421	870
Транспортно-экспедиторские услуги	1 543	675
Услуги сторонних организаций	1 090	564
Услуги связи	1 662	300
Прочие	2 969	1 782
Итого	13 745	2 805
	147 898	105 587

* Амортизация ОС за 2023 показана с учетом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Расшифровка коммерческих расходов за 2023 и 2022 гг.:

Статья расходов	в тыс. рублей	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	9 860	9 166
Роялти	4 144	5 444
Амортизация ОС и НМА	390	3 121
Реклама	850	-
Расходы на продажу	1 069	826
Маркетинговые расходы	3 035	-
Прочие	662	714
Итого	20 010	19 271

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	в тыс. рублей	
	2023 год	2022 год
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	3 879	-
Прочие доходы	2 022	1 967
Просроченная дебиторская/кредиторская задолженность	1 566	21 562
Финансовая скидка/премия	19 098	8 910
Восстановление по оценочным резервам	14 438	1 748
Реализация МПЗ и ОС	329	1 117
Курсовые разницы	-	19 927
Списание задолженности	27 242	-
Итого	68 574	55 231

Прочие расходы	в тыс. рублей	
	2023 год	2022 год
Изменение рыночной стоимости ценных бумаг	-	29 649
Курсовые разницы	38 852	-
Расходы на НИОКР, давших отрицательный результат	-	40 766
Прочие расходы	11 295	5 035
Отчисления в оценочные резервы	47 965	92 482
Финансовая скидка/премия по выручке прошлого периода	-	6 238
Амортизация НМА	17 105	8 866
Расходы по завершенному проекту X-cart	-	13 471
Ведение реестра акционеров	2 235	324
Списание ТМЦ в связи с истечением ОСГ	6 714	1 965
Штрафы, пени, неустойки по договорам	22 937	2 034
Итого	147 103	200 830

8. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Обществом были понесены следующие расходы по уплате процентов:

Прочие расходы	в тыс. рублей	
	2023 год	2022 год
Проценты к уплате по векселям выданным	504	5 932
Проценты к уплате по кредитам и займам	27 372	31 952
Проценты по арендным платежам (ФСБУ 25/2018)	3 857	4 196
Итого	31 733	42 080

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(248 406)	(292 407)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход) / расход	(49 681)	(58 481)
Постоянный налоговый (доход) / расход	42 844	48 523
Отложенный налоговый актив (включая ОНО от дооценки ОС за период),	6 837	27 872
По корректировке в соответствии с ФСБУ 6/2020	-	(17 914)
Отложенное налоговое обязательство	-	-
Налог на прибыль	-	-

Движение отложенного налога, приведено в таблице ниже:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	За 12 месяцев 2023 г	За 12 месяцев 2022 г
Отложенные налоговые обязательства	-	-
в том числе начисленные на:		
Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов	-	-
Отложенные налоговые активы	6 837	10 678
в том числе :		
Убыток отчетного периода	20 465	52 509
Изменение резервов	(14 626)	(34 658)
Изменение резерва по финансовым вложениям	6 530	12 797
Корректировка в соответствии с ФСБУ 6/2020	-	(20 779)
Прочее	(5 532)	809

Отложенные налоговые активы на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. составили:

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Отложенные налоговые активы, в т.ч.	843 185	836 348
Накопленные убытки прошлых лет	264 743	244 278
Готовая продукция	3 651	3 097
Материалы	214	184
Основные средства и АПП	(17 833)	(20 779)
Товары	63	15 499
Резерв по обесценению финансовых вложений	567 832	561 301
Резервы по сомнительным долгам	26 427	26 915
Оценочные обязательства и резервы	3 369	2 655
Курсовые разницы	(5 281)	3 198

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отражены в отчетности свернуто в составе отложенных налоговых активов.

20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Показатель	в тыс. рублей	
	2023	2022
Базовая прибыль, тыс. руб.	(241 569)	(195 758)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций, шт.	440 394 854	301 010 754
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	(0,0005)	(0,0006)

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Перечень связанных сторон на 31 декабря 2023 года представлен ниже:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Акционеры Общества					
1.	АО «РОСНАНО»	117036, РФ, г. Москва, пр.60-лет Октября, д. 10А	Данной компании принадлежит 25% акций Общества	25.0000%	—
2.	EPHaG AS /АО «ЕФАГ»	10113, Эстония, Таллин, Виру, 19.	Данной компании принадлежит 4.10% акций Общества	4.1079%	—
3.	ОРКО Pharmaceuticals	США, 4400 Biscayne Boulevard, Miami, Florida 33137	Данной компании принадлежит 5.81% акций Общества	5.8104%	—

Дочерние и зависимые хозяйственные общества					
1.	Kevelt AS	12618, Эстония, г. Таллинн, Теадуспарги 3/1	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%
2.	LifeBio Laboratories LLC	США, штат Делавер, Вайоминг, 1994, графство Кент, 341 Равен Серкл	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%
3.	Guardum Pharmaceuticals, LLC	33137, США, Florida, Miami, Biscayne Boulevard 4400	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%
4.	ООО «Синбио»	119333, г.Москва, Ленинский пр. д.55/1 кор.2	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	—	100%
5.	XENETIC BIOSCIENCES, INC	США, 99 Hayden Ave, Suite 230 Lexington, MA 02421	Обществу принадлежит 2,46% уставного капитала	—	2,46%
6.	ВАКЦИНЫ АО	109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 20, этаж 2, помещение I, комната № 6	Обществу принадлежало 100% уставного капитала до 20.06.2023 г. Далее была осуществлена продажа 100% акций АО ВАКЦИНЫ	—	0%
7.	Kevelt Pharmaceuticals Oy	Финляндия, 14300 Ренко, Кэрэймэентие 6	Косвенное влияние	—	—

В течение 2023 дочерняя компания АО «ВАКЦИНЫ», в котором Общество имело долю владения 100%, было продано на основании договора купли-продажи акций от 20.06.2023 г.

По итогам дополнительной эмиссии обыкновенных акций Общества ООО «АйсГен1» приобрело 89 559 700 шт. обыкновенных акций, что составило 20,43% уставного капитала, сформированного по итогам эмиссии акций. По состоянию на 31.12.2023 ООО «АйсГен1» владеет 145 030 шт. обыкновенных акций Общества, что составляет 0,03% уставного капитала. В период между датой утверждения отчета об итогах дополнительной эмиссии обыкновенных акций и отчетной датой Общество не совершало операций с ООО «АйсГен1».

АО «РОСНАНО», EPhaG AS имеют возможность оказывать значительное влияние на деятельность Общества. Указанные акционеры Общества участвуют в принятии существенных управленческих решений, касающихся деятельности Общества посредством принятия решений на общем собрании акционеров и назначения Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества. Полномочия указанных акционеров Общества ограничены рядом соглашений, и, соответственно, ни вышеперечисленные акционеры, ни никакое иное физическое или юридическое лицо не имеют возможности единолично контролировать Общество и не являются конечной контролирующей стороной Общества.

Прочие связанные стороны на 31 декабря 2023 г.

В течение 2023 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	в тыс.рублей	
	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	19 072	19 775
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Информация о существенных сделках со связанными сторонами представлена ниже:

	в тыс. рублей	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка		
Kevelt AS	(36)	(36)
ООО «СинБио»	120	120
Xenetic	-	-
АО «РОСНАНО»	-	4 800
Итого	84	4 884
Себестоимость		
Kevelt AS	-	-
Итого	-	-
Коммерческие расходы		
Kevelt OY	(4 144)	(4 174)
Итого	(4 144)	(4 174)
Процентный расход		
ООО «СинБио»	(416)	(514)
Kevelt AS	(1 108)	(167)
АО «РОСНАНО»	(24 500)	(24 500)
XENETIC BIOSCIENCES, INC	(1 027)	(2 690)
Итого	(27 051)	(27 871)
Поступления в счет ранее поставленных товаров		
Kevelt AS	-	667
Итого	-	667
Расходы на приобретение товаров		
Kevelt AS	(107 806)	(52 375)
Итого	(107 806)	(52 375)

Информация о существенных остатках расчетов со связанными сторонами представлена ниже:

в тыс.рублей

Наименование показателя	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Дебиторская задолженность			
Kevelt AS	-	-	3 690
ООО «СинБио»	-	-	432
LifeBio Laboratories LLC	1 942	1 153	1 153
Итого	1 942	1 153	5 275
Авансы выданные, в том числе на приобретение внеоборотных активов			
Kevelt AS	98	62	693
Итого	98	62	693
Кредиторская задолженность			
Kevelt AS	81 927	94 833	105 444
ООО «СинБио»	62 470	62 470	62 470
Kevelt OY	78 079	73 935	69 761
XENETIC BIOSCIENCES, INC	4 489	4 489	4 489
АО «РОСНАНО»	-	-	4 800
Итого	226 965	235 727	246 964
Займы выданные, векселя полученные, задолженность по процентам:			
XENETIC BIOSCIENCES, INC	2 562	2 010	2 123
Итого	2 562	2 010	2 123
Займы полученные, векселя выданные, предоплата за акции, полученные доли			
Kevelt AS	82 820	80 747	74 904
XENETIC BIOSCIENCES, INC	-	28 545	29 717
ООО «СинБио»	13 111	14 283	14 684
АО «РОСНАНО»	259 307	260 807	236 307
ОРКО Pharmaceuticals, LLC	269 065	211 013	222 878
Итого	624 303	595 395	578 490
Задолженность перед Обществом по уменьшению Уставного капитала дочерней компании			
Kevelt AS	194 169	148 096	164 567
Итого	194 169	148 096	164 567

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

в тыс.рублей

Наименование организации	Размер резерва под обесценение на 31.12.23, тыс. руб.	Размер резерва под обесценение на 31.12.22, тыс. руб.	Размер резерва под обесценение на 31.12.21, тыс. руб.
АйсГен 1, ООО	95 185	92 418	91 024
СинБио, ООО	2 397 757	2 362 958	2 351 643
XENETIC BIOSCIENCES, INC	346 216	351 130	299 856
Итого	2 839 158	2 806 506	2 742 523

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи

особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Трансфертное ценообразование

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень в 1 млрд. руб.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, действует ряд законов, направленных на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными

органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценочное обязательство под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не было создано руководством, поскольку вероятность неблагоприятного исхода по таким разбирательствам была оценена руководством как низкая.

22. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ввиду убытка, полученного Обществом за 2023 году в размере 241 569 тыс. рублей и убытка за 2022 г. в размере 195 758 тыс. рублей и превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами на 535 039 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2023 и на 973 515 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года, имеется существенная неопределенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Однако, Руководство Общества подготовило настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность исходя из принципа непрерывности деятельности. Убыток по итогам 2023 года был спрогнозирован Обществом и связан с увеличением активности Общества в области инноваций, принятием решения о завершении работ по части НИОКР по причине невозможности достижения положительного результата, а также признанием убытка в связи со снижением стоимости финансовых вложений Общества.

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

- в состав краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности включена задолженность перед дочерними компаниями, в которых Общество имеет 100% акций/долей участия, в сумме 226 965 тысяч рублей, то есть данная задолженность является контролируемой;
- в состав краткосрочных обязательств включена задолженность перед основным акционером АО «РОСНАНО», которой принадлежит 25,00% акций Общества, в сумме 259 307 тысяч рублей.

В ноябре 2023 г. Совет директоров Общества утвердил бизнес-план на период 2024-2032 годов.

Руководство Общества ожидает стабильный рост продаж как по препаратам, уже имеющимся в портфеле Общества, так и за счет вывода на рынок высокомаржинальных дженериков. Кроме того, планируется загрузка собственного производства фармацевтических субстанций за счет контрактного производства субстанций для производителей готовых форм и дистрибьюторов лекарственных средств. Также у руководства Общества в планах ввод в эксплуатацию корпуса НПБЦ и оснащение оборудованием для организации производства полного цикла лекарственных препаратов.

При этом следует отметить, что ввиду значительных рисков и высокой неопределенности, связанной с природой научно-исследовательской работы, гарантировать положительный результат работ до проведения определённого объёма исследований не представляется возможным. Обществом выполняется ряд научно-исследовательских работ, которые могут привести как к положительному исходу, в результате которого Общество признает у себя на балансе результаты исследований и разработок или нематериальный актив, так и не дать результата, в следствие чего Общество признает соответствующую сумму расходов на исследования.

Вследствие значительного размера убытка, накопленного за предыдущие годы, Обществу недостаточно собственных средств, получаемых от операционной деятельности для продолжения выполнения всего запланированного объема научно-исследовательских работ и вывода новых препаратов на рынок. В связи с этим, темпы роста объемов реализации Общества и прибыльности его деятельности в среднесрочной перспективе существенным образом зависят от возможности привлечения достаточного объёма финансирования Обществом в 2024 году, в том числе посредством дополнительной эмиссии акции через внебиржевую открытую подписку. Начало проведения дополнительной эмиссии запланировано на 2-3 кварталы 2024 года.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Влияние подверженности Общества валютному риску представлено ниже:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	2023 г.	2022 г.
Активы, номинированные в долларах США	359 480	358 219
Обязательства, номинированные в долларах США	(284 705)	(253 462)
Нетто-величина риска, в долларах США	74 775	104 757
Активы, номинированные в евро	194 661	148 436
Обязательства, номинированные в евро	(81 435)	(94 833)
Нетто-величина риска, в евро	113 226	53 603
Активы, номинированные в китайском юане	-	-
Обязательства, номинированные в китайском юане	-	-
Нетто-величина риска, в китайском юане	-	-
Нетто-величина риска, всего	188 001	158 360

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои финансовые обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая займы выданные.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую. Информация о дебиторах, имеющих существенный остаток дебиторской задолженности, представлена ниже:

	в тыс. рублей		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ООО «Виталон»	1 499	1 499	1 499
ООО «Космофарм»	21 582	44 555	23 319
ООО «МЛК»	48 112	5 239	35 323

ООО «Базис»	1 160	7 217	10 598
ИБОХ НАН Беларуси"	-	34 532	-
Прочие	2 612	857	8 855
Фармлайн ООО	6 926		
Примафарм ООО	18 101	-	-
Итого	99 992	93 899	99 669

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов и авансов полученных. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

в тыс. рублей

	В течение будущего года	От 2 до 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	668 004	18 735	686 739
Заемные средства	293 130	18 846	311 976
Итого на 31 декабря 2023 г.	961 134	37 581	998 715
Кредиторская задолженность	835 196	25 218	860 414
Заемные средства	369 936	5 449	375 385
Итого на 31 декабря 2022 г.	1 205 132	30 667	1 235 799

По строке Кредиторской задолженности в части сумм, погашение по которым ожидается в течение периода от 2 до 5 лет указана задолженность по будущим арендным платежам в соответствии с ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Другие виды рисков

Общество осуществляет основную деятельность в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей и заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Советом директоров приняты следующие решения:

- Отчуждение товарных знаков:

заключение Договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности на нижеприведенных условиях:

Приобретатель: Компания Кевелт Фармасютикалс Ой (Kevelt Pharmaceuticals Oy), регистрационный номер компании 2431753-9, зарегистрированной в соответствии с законодательством Финляндии, адрес: Кэрэймэентие 6, 14300 Ренко, Финляндия; фактическое место нахождения и почтовый адрес: c/o Tehotilit Oy Malminkaari 23 A 00700 Helsinki.

Предмет сделки: Отчуждение Правообладателем в полном объеме в пользу Приобретателя исключительного права на товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Prostenongel» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак.

Цена сделки (вознаграждение): 7 594 000,00 (Семь миллионов пятьсот девяносто четыре тысячи) рублей, в том числе НДС 20%.

Предмет сделки: Отчуждение Правообладателем в полном объеме в пользу Приобретателя исключительного права на товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Простенонгель» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак.

Цена сделки (вознаграждение): 1 420 000,00 (Один миллион четыреста двадцать тысяч) рублей, в том числе НДС 20%.

Предмет сделки: Отчуждение Правообладателем в полном объеме в пользу Приобретателя исключительного права

на товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Вазостенон» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак

Цена сделки (вознаграждение): 16 423 000,00 (Шестнадцать миллионов четыреста двадцать три тысячи) рублей, в том числе НДС 20%.

Предмет сделки: Отчуждение Правообладателем в полном объеме в пользу Приобретателя исключительного права

на товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Глаумакс» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак.

Цена сделки (вознаграждение): 13 269 000,00 (Тринадцать миллионов двести шестьдесят девять тысяч) рублей, в том числе НДС 20%.

- Приобретение товарных знаков:

Правообладатель: Компания Кевелт Фармасютикалс Ой (Kevelt Pharmaceuticals Oy), регистрационный номер компании 2431753-9, зарегистрированной в соответствии с законодательством Финляндии, адрес: Кэрэймээнте 6, 14300 Ренко, Финляндия; фактическое место нахождения и почтовый адрес: с/о Tehotilit Oy Malminkaari 23 A 00700 Helsinki.

Приобретатель: Публичное акционерное общество «Фармсинтез»

Предмет сделки: Отчуждение Правообладателем в полном объеме в пользу Приобретателя исключительного права на товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Сегидрин» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак, и товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Sehydri» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак.

Цена сделки (вознаграждение): 16 423 000,00 (Шестнадцать миллионов четыреста двадцать три тысячи) рублей, в том числе НДС 20%, в том числе 16 258 770 (Шестнадцать миллионов двести пятьдесят восемь тысяч семьсот семьдесят) рублей, в том числе НДС 20%, за Товарный знак «Сегидрин», и 164 230 (Сто шестьдесят четыре тысячи двести тридцать) рублей, в том числе НДС 20%, за Товарный знак «Sehydri».

Предмет сделки: Отчуждение Правообладателем в полном объеме в пользу Приобретателя исключительного права на товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Феназид» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак, и на товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Fenazid» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак.

Цена сделки (вознаграждение): 1 420 000,00 (Один миллион четыреста двадцать тысяч) рублей, в том числе НДС 20%, в том числе 1 405 800 (Один миллион четыреста пять тысяч восемьсот) рублей, в том числе НДС 20%, за Товарный знак «Феназид», и 14 200 (Четырнадцать тысяч двести) рублей, в том числе НДС 20%, за Товарный знак «Fenazid».

Предмет сделки: Отчуждение Правообладателем в полном объеме в пользу Приобретателя исключительного права на товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Неовир» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак и на товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Neovir» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак.

Цена сделки (вознаграждение): 13 269 000,00 (Тринадцать миллионов двести шестьдесят девять тысяч) рублей, в том числе НДС 20%, в том числе 13 136 310 (Тринадцать миллионов сто тридцать шесть тысяч триста десять) рублей, в том числе НДС 20%, за товарный знак «Неовир», и 132 690 (Сто тридцать две тысячи шестьсот девяносто) рублей, в том числе НДС 20%, за товарный знак «Neovir».

Предмет сделки: Отчуждение Правообладателем в полном объеме в пользу Приобретателя исключительного права на товарный знак Правообладателя в виде словесного товарного знака «Неостим» в отношении всех групп товаров, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак.

Цена сделки (вознаграждение): 7 594 000,00 (Семь миллионов пятьсот девяносто четыре тысячи) рублей, в том числе НДС 20%.

- Продажа 100% акций дочерней компании возможностью обратного выкупа Kevelt AS:

Количество Акций: 2 000 (Две тысячи) штук

Государственный регистрационный номер выпуска Акций: зарегистрированы в Эстонском регистре ценных бумаг под кодом ISIN EE3100056516.

Форма выпуска Акций: бездокументарная.

Вид Акций: обыкновенные.

Номинальная стоимость Акций: общая стоимость EUR 127 800 (сто двадцать семь тысяч восемьсот) евро, составляющих 100 процентов общего выпущенного и оплаченного акционерного капитала Акционерного общества «Кевельт» (AS Kevelt)

Цена сделки: сумма в рублях, эквивалентная 224 800 Евро по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату платежа (определена в соответствии с Отчетом оценщика №Б-45/22-1 от 21.08.2023)

- О созыве внеочередного общего собрания акционеров с целью одобрения дополнительной эмиссии:

Количество размещаемых дополнительных обыкновенных акций: 185 714 286 (Сто восемьдесят пять миллионов семьсот сорок четыре тысячи двести восемьдесят шесть) обыкновенных именных бездокументарных Акций.

Способ размещения дополнительных акций: открытая подписка.

Цена размещения дополнительных акций или порядок ее определения (в том числе при осуществлении преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных акций): порядок определения цены размещения Акций (в том числе при осуществлении преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных акций) будет установлен решением Совета директоров Общества не позднее начала размещения дополнительных акций.

Форма оплаты размещаемых дополнительных акций: все Акции подлежат оплате денежными средствами в безналичном порядке.

25. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной в порядке, предусмотренном п. 8 ПБУ 22/2010, поскольку в нее были внесены исправления после представления Федеральной налоговой службе РФ 01.04.2024, но до даты ее утверждения.

Исправления показателей строк бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023 представлены в таблице ниже.

Форма	Наименование показателя	Код	Сумма до изменения, тыс. руб.	Сумма после изменения, тыс. руб.
Отчет об изменениях капитала	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3300	(4 473 282)	(5 036 742)
	Итого	3300	2 581 476	2 018 016

Настоящая исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет собой бухгалтерскую (финансовую) отчетность, размещенную на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

Руководитель
ОАО «Фармсинтез»
18 апреля 2024 г.



Прилежаев Е.А.

Прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 64

Исходные 2019г листы
Управляющей фирмой

Ильин В. В. Ильин В. В.

