Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» (ОГРН 1027809179705, 191144, г. Санкт-Петербург, улица Моисеенко, дом 24, корпус А), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, о чем, по нашему мнению, свидетельствуют следующие обстоятельства:

- Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 25.04.2018 прекращена введенная 04.08.2017 в отношении ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» процедура наблюдения и введена процедура внешнего управления сроком на 18 месяцев;
- Министерством промышленности и торговли РФ Обществу предъявлена претензия о взыскании неустойки в связи с несовременным исполнением обязательств по государственному контракту. На дату составления отчетности сумма штрафных санкций может составить 159 600 тыс. руб.

Данные обстоятельства раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, однако при этом Обществом указано, что события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют. Вместе с тем на дату выпуска аудиторского заключения отношения с заказчиком не урегулированы, штрафные санкции исходя из условий контракта могут составить 178 675 тыс. руб.

2. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2017 в результате неверной классификации обязательств статья «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» занижена, а статья «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» завышена на 28 667 тыс. руб.

3. В бухгалтерском балансе искажены сопоставимые показатели: по состоянию на 31.12.2016 статьи «Дебиторская задолженность» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышены на сумму сомнительных долгов, что составляет 10 212 тыс. руб.

Ответственность внешнего управляющего аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности внешний управляющий несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо может прекратить свою деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности, в соответствии с решением суда, рассматривающим дело о банкротстве.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о 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 аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, получаемых до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с внешним управляющим аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
Квалификационный аттестат аудитора № К006477 — Н.А. Зайкова

Директор по аудиту
Квалификационный аттестат аудитора № 05-000018 — Н.Н. Колос

28 сентября 2018 года

Сведения об аудиторе
Аудиторская организация
Акционерное общество «Что делать Аудит»
ОГРН 1027800518261
190121, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, дом 36, лит. А, пом.24
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (ОРНЗ) 11603039861

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **ОАО "Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга"**	по ОКПО	01899557		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7815026980		
Вид экономической деятельности **Производство лекарственных препаратов**	по ОКВЭД	21.20.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Открытые акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	47	17	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

Санкт-Петербург г, Моисеенко ул, дом № 24, корпус А

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
№ 1	Нематериальные активы	1110	21 665	21 582	18 615
	Результаты исследований и разработок	1120	8 909	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
№ 2	Основные средства	1150	340 144	317 677	332 501
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	26 042	17 712	10 026
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	396 760	356 971	361 142
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
№ 4	Запасы	1210	102 405	86 995	95 825
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	339	368	967
№ 5	Дебиторская задолженность	1230	134 492	108 791	111 108
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6	1 160	18
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	237 242	197 314	207 918
	БАЛАНС	1600	634 002	554 285	569 060

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 210	4 210	4 210
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
№ 2	Переоценка внеоборотных активов	1340	178 220	139 221	140 951
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	18 804	18 804	18 804
	Резервный капитал	1360	1 053	1 053	1 053
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(44 279)	10 232	50 592
	Итого по разделу III	1300	158 008	173 520	215 610
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
№ 5	Заемные средства	1410	-	-	35 562
	Отложенные налоговые обязательства	1420	16	42	6
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	16	42	35 568
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
№ 5	Заемные средства	1510	292 360	172 531	124 374
№ 6	Кредиторская задолженность	1520	178 254	203 548	188 853
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
№ 7	Оценочные обязательства	1540	5 364	4 644	4 655
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	475 978	380 723	317 882
	БАЛАНС	1700	634 002	554 285	569 060

Генеральный управляющий _____ (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

Открытое акционерное общество «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербург» Санкт-Петербург

«__» мая 2018 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация: **ОАО "Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга"**	по ОКПО	01899557		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7815026980		
Вид экономической деятельности: **Производство лекарственных препаратов**	по ОКВЭД	21.20.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытые акционерные общества / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	47	17	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	94 261	98 859
№6	Себестоимость продаж	2120	(25 341)	(47 489)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	68 920	51 370
№6	Коммерческие расходы	2210	(575)	(2 871)
№6	Управленческие расходы	2220	(80 973)	(88 778)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(12 628)	(40 279)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(13 599)	(13 361)
	Прочие доходы	2340	8 701	81 950
	Прочие расходы	2350	(43 598)	(77 204)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(61 124)	(48 894)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3 868)	(2 129)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	27	(36)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	8 330	7 685
	Прочее	2460	(1 621)	(486)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(54 388)	(41 731)

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	38 999	1 730
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(15 389)	(40 001)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Генеральный директор (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **ОАО "Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга"**	по ОКПО	01899557		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7815026980		
Вид экономической деятельности **Производство лекарственных препаратов**	по ОКВЭД	21.20.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Открытые акционерные общества / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	47	17	
Единица измерения: в тыс. рублей	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 2015 г.	3100	4 210	-	159 755	1 053	50 592	215 610
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 730	1 730
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	1 730	1 730
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(1 730)	-	(42 090)	(43 820)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(41 730)	(41 730)
переоценка имущества	3222	X	X	(1 730)	X	-	(1 730)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(360)	(360)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	4 210	-	158 025	1 053	10 232	173 520
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	38 999	-	57	39 056
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	38 999	X	57	39 056
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(54 568)	(54 568)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(54 388)	(54 388)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(180)	(180)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	4 210	-	197 024	1 053	(44 279)	158 008

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	215 610	(41 730)	(360)	173 520
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	215 610	(41 730)	(360)	173 520
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	50 592	(41 730)	1 370	10 232
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	50 592	(41 730)	1 370	10 232
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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	158 008	173 520	215 610

Внешний управляющий _____ (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

23 мая 2018 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
Организация: ОАО "Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	01899557		
Экономической	ИНН	7815026980		
деятельности: Производство лекарственных препаратов	по ОКВЭД	21.20.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Открытые акционерные / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	17	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	73 356	81 853
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	69 911	81 853
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	3 445	-
Платежи - всего	4120	(78 020)	(75 853)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(23 650)	(9 417)
в связи с оплатой труда работников	4122	(52 339)	(51 088)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(3 051)
налога на прибыль организаций	4124	-	(1 909)
налог на добавленную стоимость	4125	-	(2 032)
взносов во внебюжетные фонды	4126	-	(2 744)
иные налоги и сборы и гос пошлина	4127	(2 031)	(5 610)
прочие платежи	4129	-	(2)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(4 664)	6 000
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 889)	(7 957)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 889)	(7 957)
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	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 889)	(7 957)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 199	5 307
в том числе: получение кредитов и займов	4311	7 199	5 307
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(680)	(2 197)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акции (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(180)	(360)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(500)	(1 837)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	6 519	3 110
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 034)	1 153
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 160	18
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6	1 160
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(120)	(11)

Генеральный управляющий _____ (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

23 мая 2018 г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017 г.	13 272	(2 715)	-	(15)	15	(2 573)	-	-	-	13 257	(5 274)
	5110	за 2016 г.	2 952	(2 680)	10 413	(93)	92	(128)	-	-	-	13 272	(2 715)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2017 г.	13 045	(2 489)	-	(15)	15	(2 573)	-	-	-	13 030	(5 047)
	5111	за 2016 г.	2 725	(2 453)	10 413	(92)	92	(128)	-	-	-	13 045	(2 489)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2017 г.	227	(227)	-	-	-	-	-	-	-	227	(227)
	5112	за 2016 г.	227	(227)	-	(1)	1	-	-	-	-	227	(227)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	2 208 000	2 223 000	1 815 000
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	227 000	227 000	228 000

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2017 г.	-	8 909	-	-	8 909
	5170	за 2016 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Затраты на разработку косметических продуктов	5161	за 2017 г.	-	8 909	-	-	8 909
	5171	за 2016 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2017 г.	11 026	2 656	-	-	13 682
	5190	за 2016 г.	18 343	5 488	(2 393)	(10 413)	11 026
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5181	за 2017 г.	11 026	2 656	-	-	13 682
	5191	за 2016 г.	18 343	5 488	(2 392)	(10 413)	11 026

Внешний управляющий _____ (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

23 мая 2018 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017 г.	520 633	(241 028)	606	(9 063)	6 404	(14 818)	64 052	(25 003)	576 228	(274 445)
	5210	за 2016 г.	528 634	(233 116)	103	(8 104)	8 023	(15 934)	-	-	520 633	(241 028)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2017 г.	146 134	(123 029)	606	(639)	528	(6 896)	7 398	(6 858)	153 499	(136 255)
	5211	за 2016 г.	153 511	(122 964)	102	(7 479)	7 398	(7 463)	-	-	146 134	(123 029)
Транспортные средства	5202	за 2017 г.	11 847	(8 363)	-	(8 040)	5 580	(996)	(1 101)	1 095	2 706	(2 684)
	5212	за 2016 г.	12 471	(7 491)	1	(625)	625	(1 497)	-	-	11 847	(8 363)
Земельные участки	5203	за 2017 г.	19 349	-	-	-	-	-	-	-	19 349	-
	5213	за 2016 г.	19 349	-	-	-	-	-	-	-	19 349	-
Здания и сооружения	5204	за 2017 г.	337 318	(103 930)	-	-	-	(6 869)	57 344	(18 835)	394 662	(129 634)
	5214	за 2016 г.	337 318	(97 060)	-	-	-	(6 869)	-	-	337 318	(103 930)
Прочие	5205	за 2017 г.	5 985	(5 706)	-	(384)	296	(57)	411	(405)	6 012	(5 872)
	5215	за 2016 г.	5 985	(5 601)	-	-	-	(105)	-	-	5 985	(5 706)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2017 г.	38 072	1 437	(543)	(606)	38 361
	5250	за 2016 г.	36 983	30 165	(28 753)	(323)	38 072
в том числе: Здания и сооружения	5241	за 2017 г.	37 306	-	125	-	-
	5251	за 2016 г.	35 662	1 746	-	(102)	37 306
Земельные участки	5242	за 2017 г.	142	-	10	-	142
	5252	за 2016 г.	142	-	-	-	142
Машины и оборудование	5243	за 2017 г.	624	-	7	-	-
	5253	за 2016 г.	781	28 419	(28 355)	(221)	624
Прочие	5244	за 2017 г.	-	-	-	-	972
	5254	за 2016 г.	398	-	(398)	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	103
в том числе: Сигнализация пожарная(275)	5261	-	102
Погрузчик вилочный Nissan YG1F2A30U (3929)	5262	-	1
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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	23 666	17 906	38 364
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Внешний управляющий _____ (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

23 мая 2018 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Внешний управляющий _____ (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

23 мая 2018 г.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			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 (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2017 г.	86 995	-	166 168	(150 758)	-	-	X	102 405	-
	5420	за 2016 г.	95 825	-	154 175	(163 005)	-	-	X	86 995	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017 г.	14 984	-	46 164	(4 525)	-	-	(24 157)	32 465	-
	5421	за 2016 г.	24 729	-	10 981	(6 314)	-	-	(14 411)	14 984	-
Готовая продукция	5402	за 2017 г.	4 832	-	-	(25 234)	-	-	29 815	9 413	-
	5422	за 2016 г.	16 178	-	-	(32 568)	-	-	21 221	4 832	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017 г.	38	-	2	(3)	-	-	-	37	-
	5423	за 2016 г.	142	-	234	(338)	-	-	-	38	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017 г.	67 141	-	38 425	(39 418)	-	-	(5 658)	60 490	-
	5425	за 2016 г.	54 775	-	51 312	(32 135)	-	-	(6 810)	67 141	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017 г.	-	-	81 577	(81 577)	-	-	-	-	-
	5426	за 2016 г.	-	-	91 649	(91 649)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Внешний управляющий _____ (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

23 мая 2018 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017 г.	112 450	(3 659)	58 648	-	(20 589)	(1 331)	(11 027)	-	-	-	149 178	(14 686)
	5530	за 2016 г.	112 503	(1 395)	22 890	-	(16 544)	(6 399)	(2 264)	-	-	-	112 450	(3 659)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017 г.	48 806	(3 659)	47 399	-	(20 011)	(1 097)	(11 027)	-	-	-	75 097	(14 686)
	5531	за 2016 г.	54 970	(1 395)	16 265	-	(16 140)	(6 289)	(2 264)	-	-	-	48 806	(3 659)
Авансы выданные	5512	за 2017 г.	62 849	-	11 249	-	(300)	(234)	-	-	-	-	73 564	-
	5532	за 2016 г.	56 659	-	6 525	-	(225)	(110)	-	-	-	-	62 849	-
Прочая	5513	за 2017 г.	795	-	-	-	(278)	-	-	-	-	-	517	-
	5533	за 2016 г.	874	-	100	-	(179)	-	-	-	-	-	795	-
	5514	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2017 г.	112 450	(3 659)	58 648	-	(20 589)	(1 331)	(11 027)	X	X	X	149 178	(14 686)
	5520	за 2016 г.	112 503	(1 395)	22 890	-	(16 544)	(6 399)	(2 264)	X	X	X	112 450	(3 659)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	14 083	14 083	18 036	18 036	12 790	12 790
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	14 083	14 083	18 036	18 036	12 790	12 790
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2016 г.	35 562	8 096	-	-	-	(43 658)	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2016 г.	35 562	-	-	-	-	(35 562)	-	-	-
займы	5553	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2016 г.	-	8 096	-	-	-	(8 096)	-	-	-
прочая	5554	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017 г.	376 079	185 162	20 403	(108 495)	(2 535)	-	-	-	470 614
	5580	за 2016 г.	313 227	57 013	9 117	(29 291)	(17 645)	43 658	-	-	376 079
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017 г.	142 184	15 430	-	(31 873)	(2 535)	-	-	-	123 206
	5581	за 2016 г.	136 354	34 689	-	(15 909)	(12 950)	-	-	-	142 184
авансы полученные	5562	за 2017 г.	15 173	12	-	(151)	-	-	-	-	15 034
	5582	за 2016 г.	19 513	10	-	(4 350)	-	-	-	-	15 173
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017 г.	45 046	2 650	1 621	(13 068)	-	-	-	-	36 249
	5583	за 2016 г.	29 927	17 675	485	(3 041)	-	-	-	-	45 046
кредиты	5564	за 2017 г.	59 889	-	-	(59 889)	-	-	-	-	-
	5584	за 2016 г.	21 599	-	5 183	(2 455)	-	35 562	-	-	59 889
займы	5565	за 2017 г.	112 642	164 450	18 782	(3 514)	-	-	-	-	292 360
	5585	за 2016 г.	102 775	4 292	3 449	(1 275)	(4 695)	8 096	-	-	112 642
прочая	5566	за 2017 г.	1 145	2 620	-	-	-	-	-	-	3 765
	5586	за 2016 г.	3 059	347	-	(2 261)	-	-	-	-	1 145
	5567	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2017 г.	376 079	185 162	20 403	(108 495)	(2 535)	X	X	X	470 614
	5570	за 2016 г.	348 789	65 109	9 117	(29 291)	(17 645)	X	X	X	376 079

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	188 198	232 263	29 134
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	89 629	21 804	1 279
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
расчеты по кредитам и займам	5593	98 569	172 531	-

Внешний управляющий _____ (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

23 мая 2018 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
ные затраты	5610	27 496	16 601
на оплату труда	5620	41 570	45 999
на социальные нужды	5630	12 981	13 999
ация	5640	17 392	16 062
траты	5650	5 380	47 496
ементам	5660	104 819	140 157
ие остатков (прирост [-]): незавершенного производства, продукции и др.	5670	(4 581)	(12 366)
ие остатков (уменьшение [+]): незавершенного ства, готовой продукции и др.	5680	6 651	11 347
ходы по обычным видам деятельности	5600	106 889	139 138

ный управляющий _____ (подпись) Козлитин Максим Анатольевич (расшифровка подписи)

ный бухгалтер _____ (подпись) Коновалов Иван Владимирович (расшифровка подписи)

мая 2018 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	4 645	5 879	-5159766,52	-	5 364
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	4 645	5 879	-5159766,52	-	5 364

Внешний управляющий _____ (подпись) Козлитин Максим Анатольевич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Коновалов Иван Владимирович (расшифровка подписи)

23 мая 2018 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	92 332	97 109	89 862
в том числе: залог по договорам	5811	92 332	97 109	89 862

Внешний управляющий _____ (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

23 мая 2018 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2017 г.		за 2016 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2017 г.	5910	-	-	-	-
	за 2016 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2017 г.	5911	-	-	-	-
	за 2016 г.	5921	-	-	-	-

Внешний управляющий _____ (подпись) **Козлитин Максим Анатольевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Коновалов Иван Владимирович** (расшифровка подписи)

23 мая 2018 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга»
191144, г. Санкт-Петербург, ул. Моисеенко, дом № 24-А
за 2017 год.

Основными видами деятельности ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» является производство и реализация лекарственных средств для медицинского применения и косметической продукции.

Фармацевтическая продукция, производится в виде дозированных аэрозолей, настоек, растворов, мазей, паст, кремов, порошков. Продуктовый портфель предприятия включает в себя востребованные высокоэффективные и современные препараты различных групп, а также косметических средств.

Фабрика осуществляет деятельность на основании лицензии № 12189-ЛС-П от 07.02.2013 года на осуществление деятельности по производству лекарственных средств (лицензия является бессрочной) а также в соответствии с отраслевым Приказом Минпромторга России от 14.06.2013 г. № 916 «Об утверждении Правил организации производства и контроля качества лекарственных средств». Косметическая продукция на ОАО «Фармацевтическая Фабрика Санкт-Петербурга» производится в соответствии с техническим регламентом ТР ТС 009-2011.

Приоритетным направлением развития Фабрики остается инновационный путь развития по производству, в соответствии с международными стандартами качества лекарств GMP, лекарственных препаратов для лечения бронхиальной астмы (БА) и хронической обструктивной болезни лёгких (ХОБЛ). В настоящее время, основными поставщиками противоастматических препаратов на российский рынок являются иностранные компании (Берингер Ингельхайм, Тева, ГлаксоСмитКляйн, Кьези). Минпромторгом РФ была разработана программа «Фарма 2020», одним из направлений который является импортозамещение и поддержка отечественных производителей лекарственных препаратов. Фабрика имеет современные образцы научно-исследовательского, лабораторного и технологического оборудования, налажены тесные связи с ведущими научными школами в области респираторной доставки лекарств, что позволило в короткие сроки создать первый в РФ бесфреоновый аэрозоль, разработать уникальное устройство доставки лекарств в легкие Лангхалер®, вести разработку препаратов для лечения бронхиальной астмы и хронических обструктивных болезней, что позволит обеспечить в 2018-2019 годах Российское здравоохранение всем спектром современных лекарственных средств составляющих «золотой» стандарт лечения бронхиальной астмы и хронической обструктивной болезни легких.

В 2016-2017 годах были зарегистрированы два препарата: Фенипра (ипратропия бромид+фенотерол) и Кромоспир (кромоглициевая кислота), а также завершены клинические исследования трех препаратов: Момеспир (мометазол), Будеспир (будесонит), Формоспир (формотерол). В 2018-начало 2019 г.г. так же планируется зарегистрировать дозированные аэрозоли для ингаляций: Ипраспир® (Ипратропия бромид), Феноспир® (Фенотерол).

* * *

Уставной капитал общества в 2017 году составил 4 210 000 рублей и разделен на 42 100 полностью оплаченных акции номинальной стоимостью 100 руб.

Резервный капитал на конец 2017 года составляет 1 052 500 руб., 25% от величины уставного капитала ОАО «Фармацевтической фабрики Санкт-Петербурга».

Среднесписочная численность сотрудников в 2017 году составляла 99 человек.

04.08.2017 Определением Арбитражного суда по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в рамках дела о банкротстве № А56-14173/2017 введена процедура наблюдения, которая Арбитражного суда по Санкт-Петербургу и Ленинградской области от 27.04.2018 прекращена и в отношении предприятия введено внешнее управление сроком на 18 месяцев, внешним управляющим назначен Козлитин Максим Анатольевич.

Исполнительным органом Фабрики с 21.05.2018 является внешний управляющий Козлитин М.А, до этой даты исполнительным органом являлся генеральный директор Балаев Т.А.

Совет директоров Фабрики функционирует в составе: Сборщикова В.В., Шаталин Д.А., Андреев А.Е., Балаев Т.А., Бадюгина И.Б.

Непростая финансовая ситуация, сложившаяся на нашем предприятии, связана с недостаточностью оборотных средств, вызванной резким ростом цен на импортное сырье и материалы, увеличением платежей за аренду импортного оборудования и ростом процентных ставок по кредитам и отсутствием возможности работы по факторингу, выбытием из ассортимента выпускаемой продукции ряда значимых лекарственных средств, неисполнением нами договорных обязательств по договору лизинга и блокировкой всех расчетных счетов Фабрики компанией ООО «Интерлизинг» с мая 2016 года, следствием чего явилось отсутствие возможности оплачивать текущие налоги. Договор лизинга № ЛД-78-0250/13 от 26.12.2013, заключенный с ООО «Интерлизинг» предусматривал приобретение Фабрикой оборудования (блистерной машины SSP2 с встроенным устройством мембранного наполнения). Общая сумма договора лизинга составляла 133 388 тыс. руб., срок лизинга до 01.12.2018. В адрес лизингодателя были перечислены денежные средства в размере 62 570 тыс. руб. В связи с неисполнением Фабрикой обязательств по договору лизинга, договор лизинга расторгнут на основании заявления Лизингодателя в судебном порядке решением Арбитражного суда по Санкт-Петербургу и Ленинградской области от 18.10.2016 по делу № А56-56964/2016 в связи с неуплатой Фабрикой лизинговых платежей. Суд также принял решение об изъятии предмета лизинга. Решение оставлено без изменений Постановлением 13 Апелляционного арбитражного суда № 13АП-31341/2016 от 14.02.2017.

По состоянию на 31.12.2017 в бухгалтерской отчетности Фабрики отражена дебиторская задолженность ООО «Интерлизинг» в размере 62 158 тыс. руб. Руководством компании принимаются активные действия по решению возникших проблем. Достигнута устная договоренность с компанией ООО "Интерлизинг" о выкупе изъятого лизингового оборудования (блистерной машины SSP2).

В 2013 - 2017 годах фабрикой были успешно завершены два из трех государственных контрактов, по результатом которых в Министерство здравоохранения РФ были переданы регистрационные досье, с целью последующей регистрации препаратов и проведения клинических исследований. В предыдущих отчетных периодах Обществом также была признана выручка по 7 из 8 этапов Государственного контракта от 17.09.2012 № 12411.1008799.13.168 с Министерством промышленности и торговли РФ, предметом которого являлось выполнение научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы «Создание технологической платформы по разработке и производству лекарственных средств, доставляемых в легкие с помощью блистерного многодозового порошкового ингалятора». в размере 125 млн. руб. Стоимость работ по договору, финансируемых за счет бюджетных средств, составляет 175 млн. руб.

Срок выполнения работ по 8 этапу НИОКР и всей НИОКР в целом, установленный указанным контрактом -23.11.2015. Фабрика письмами от 26.06.2015 № 395, от 22.07.2015 №

463, от 15.10.2015 № 664, от 23.10.2015 № 698, от 09.01.2018 № 1, от 26.03.2018 № 47 информировала Министерство промышленности и торговли РФ о наличии независящих от него обстоятельств, препятствующих выполнению ею своих обязательств в установленный срок, и просила продлить сроки контракта в связи с невозможностью его исполнения по объективным причинам.

Пунктом 43 государственного контракта от 17.09.2012 № 12411.1008799.13.168 предусмотрено, что «За нарушение Исполнителем срока выполнения этапа НИОКР Исполнитель уплачивает Заказчику неустойку в размере 0,1 процента цены государственного контракта за каждый день просрочки. Указанная неустойка является штрафной санкцией». По состоянию на момент формирования бухгалтерской отчетности за 2017 год возможные штрафные санкции по указанному государственному контракту составляют 159 600 тыс. руб., которые Фабрикой не признаны и в бухгалтерской отчетности Фабрики не отражены.

По мнению Фабрики, отсутствует существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать непрерывно свою деятельность. Общество совместно с инвестором АО МЕДИНТОРГ, планируют погасить долги перед основными кредиторами и продолжить деятельность предприятия, постепенно увеличивая рентабельность бизнеса.

* * *

Учетная политика Фабрики (Приказ № 342 от 23.12.2016г.) за период 2016 – 2017 годов в своей основе осталась без существенных изменений.

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

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Амортизация всех основных средств производится линейным методом.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В балансе ОС отражаются по переоцененной стоимости. Метод выбранный для переоценки – прямой пересчет по рыночным ценам. В результате проведенной переоценки на отчетную дату, восстановительная стоимость основных средств увеличилась порядка 39 049 тыс.руб. По окончании отчетного периода, по состоянию на 31.12.2017 года в учете отражены результаты дооценки основных средств предприятия. Переоценка осуществлялась с привлечением фирмы «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ».

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств, используемые для начисления амортизации, (мес.), составляют: здания и сооружения 360 - 1000, транспортные средства 36 – 84, офисное оборудование 24 – 214, производственный и хозяйственный инвентарь 12 – 60, машины и оборудование 36 – 400, другие виды основных средств 12 – 60. Сроки полезного использования устанавливаются исходя из Классификатора ОС, включаемых в амортизационные группы, в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г. и определяются при вводе объекта в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока использования в целях производства или управления. Если срок

службы можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливать исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей). Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы. При этом не относятся к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, а также затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Доходы и расходы на НИОКР, признаются в рамках обычных видов деятельности по мере сдачи этапов работ заказчику.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно - конструкторской, технологической работе производится линейный способом.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки. В случае, если этот срок не соответствует конкретному виду научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, руководитель может в своем приказе установить иной срок списания.

Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Коммерческие расходы, учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, по дате фактического поступления документов, служащих основанием для произведения расчетов и ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость реализованной продукции.

Выручка признается в учете на основе метода начисления, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации: продукции (лекарственных и косметических препаратов), выполнение работ, оказание услуг связанных с производственным процессом, сдача имущества в аренду.

В целях оптимизации методов калькулирования себестоимости единицы продукции в управленческом и бухгалтерском учетах, общехозяйственные и общепроизводственные расходы по итогам каждого месяца признаются в качестве расходов по обычным видам и списываются в полном объеме на уменьшение финансового результата отчетного периода по методу директ-костинга.

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения руководителя организации с отнесением указанных сумм за счет сумм резерва сомнительных долгов или на результаты хозяйственной деятельности. На конец 2017 года Фабрика имеет остаток резерва на оплату отпусков в размере 5 364 тыс. руб., и резерва по сомнительным долгам в размере 14 686 тыс. руб.

Фабрика ведет учет расчетов по налогу на прибыль организаций, в соответствии с ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто. Сумма текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Фабрика 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. Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств 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 в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых.

* * *

Список аффилированных лиц на конец 2017 года:

- Балаев Т.А., член Совета директоров, доли в уставном капитале нет;
- Бадюгина И.Б., член Совета директоров, доли в уставном капитале нет;
- Шаталин Д.А., член Совета директоров доли в уставном капитале нет;
- Андреев А.Е., член Совета директоров, доли в уставном капитале нет;
- Сборщикова В.В., член Совета директоров, доли в уставном капитале нет;
- АО МЕДИНТОРГ, доля в уставном капитале 91,3%.

Бенефициарным владельцем ОАО «Фармацевтическая Фабрика Санкт-Петербурга» признан Шаталин Д.А.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2017 году Общество производило безналичные операции с АО МЕДИНТОРГ, которое в соответствии с ПБУ 11/2008, являются связанными сторонами. Операциям со связанными сторонами, явились: реализация готовой продукции в пользу АО МЕДИНТОРГ и получение займов от АО МЕДИНТОРГ.

В 2017 году в пользу АО МЕДИНТОРГ было реализовано продукции на сумму 55 945 тыс. руб., из которой оплачено 18 889 тыс. руб. сальдо расчетов за реализованную продукцию на 31.12.2017 года составило 37 056 тыс. руб. на условиях отсрочки по оплате 30 календарных дней. В 2017 году были получены заемные средства от АО МЕДИНТОРГ в размере 96 566 тыс. руб., по договору об уступке права требований №2 от 07.07.2017г. АО МЕДИНТОРГ стал новым кредитором по кредитным договорам, ранее заключенным с ПАО «Банкт «Санкт-Петербург» на сумму 64 669 тыс. руб.; начислено процентов в размере 2 553 тыс. руб., сальдо расчетов по займам на 31.12.2017 года составляет 193 791 тыс. руб. в пользу АО МЕДИНТОРГ, срок погашения до 30.06.2018 года.

Общая сумма выплат в виде оплаты труда в пользу аффилированных лиц и лиц основного управленческого персонала организации в 2017 году составила 7 520 тыс. руб., в том числе выплаты в пользу генерального директора Балаева Т.А. 2 068 тыс. руб. В 2017 году было возвращено заемных денежных средств Балаеву Т.А. в размере 3 514 тыс. руб.

Согласно решения собрания акционеров от 11.08.2017 года по итогам 2017 году дивиденды не выплачивать, распределение прибыли не производить, по причине полученного убытка в размере 54 388 тыс.руб.. По итогам 2017 года, базовый убыток на акцию составил 1,3 тыс.руб.

* * *

По основным показателям в 2017 году наметилась следующая динамика.

Так выручка от реализации продукции за 2017 год составила – 94 261 тыс. руб., что на 4,6 % ниже показателя 2016 года (в том числе по косметической продукции - 59 620 тыс. руб., что на 3 253 тыс. руб. меньше в сравнении с показателем 2016 года; по лекарственным средствам – 32 737 тыс. руб., что на 13 132 тыс. руб. больше в сравнении с показателем в сравнении с показателем 2016 года).

Рост выручки лекарственных средств в 2017 году составил 66,9%в сравнении с 2016 годом, связан в основном с началом серийного выпуска и продаж лекарственного средства Фенипра (в общих продажах лекарственных средств в 2017 году, Фенипра составила порядка 90.4%).

Себестоимость реализованной продукции за 2017 год составила – 25 341 тыс. руб., что на 53,3 % ниже показателя 2016 года (в том числе по косметической продукции – 16 822 тыс. руб., что на 1 750 тыс. руб. меньше в сравнении с показателем 2016 года; по лекарственным средствам – 7 957 тыс. руб., что на 3 990 тыс. руб. меньше в сравнении с показателем в сравнении с показателем 2016 года).

Снижение себестоимости реализованной продукции в 2017 году в основном связано со снижением объема продаж.

Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов в 2017 году (без НДС) составили в денежном выражении 2 810 тыс. руб., в том числе на тепловую энергию - 924 тыс. руб., на электрическую – 1 886 тыс. руб.), что на 13% ниже уровня 2016 года.

Валовая прибыль в 2017 г. составила 68 920 тыс. руб., что на 17 550 тыс. руб. выше валовой прибыли 2016 года. Экспортных сделок в 2017 году не было, в сравнении с 2016 годом, продажи на экспорт составляли порядка 621 тыс. руб.

На фабрике работает столовая, для обеспечения питанием сотрудников.

Производственному персоналу реализуется социальная программа в виде компенсации стоимости питания, средняя стоимость дневного питания в 2017 году составила 75 руб. на человека, общий убыток работы столовой за 2017 году составил 557 тыс. руб., что на 164 тыс. руб. меньше, в сравнении с 2016 годом.

В течение 2017 года были получены следующие прочие доходы: поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества 653 тыс.руб.; курсовые разницы 2 996 тыс.руб.; списание оценочных резервов 1 218 тыс.руб.; прочие доходы 3 834 тыс.руб., и понесены прочие расходы (за исключением процентов к уплате): курсовые разницы 5 122 тыс.руб.; отчисления в резервы под условные обязательства/резервы предстоящих расходов/списание задолженности с истекшим сроком 13 340 тыс.руб.; налоги и сборы, входящие в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией 6000 тыс.руб.; остаточная стоимость выбывших основных средств 2 658 тыс.руб.; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров 5 327 тыс.руб.; прочие расходы 11 151 тыс.руб.

В 2017 году была проведена годовая инвентаризация, в результате которой была выявлена, подлежащая списанию задолженность, как дебиторская (за счет резерва по сомнительным долгам, было списано 12 247 тыс.руб.), так и кредиторская (учтена в финансовом результате в размере 2 455 тыс.руб.).

На конец 2017 года Общество имеет незавершенные судебные разбирательства:
- с ООО «Атлант Клиникал», ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга", ООО "Интерлизинг", ЗАО "Альянс-Лизинг", ООО "Альба Плюс", ООО "Линхардт-Алтай", ООО «Охранное предприятие «ВАГО», ЗАО "НФК", ООО «Аптечный склад Химфармпродукт», ООО "Штольцле Глас", СПб ГБУЗ «Городская поликлиника №107» , ЗАО "Что делать аудит", DOO «PRO IN PROJEKT», ООО «Парм», ПАО «Территориальная генерирующая компания №1», ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга», АО «ЛЕНПРОМГАЗ», ООО «Научно-исследовательский центр целевой доставки лекарств», ООО «Тульская фармацевтическая фабрика», ООО «ОТИС Лифт», ООО «ВЕСТ КОЛЛ СПб», ООО «УК Пента», ООО "АПТЕКА-А.В.Е" общая сумма требований 81 609 тыс. рублей.

Фабрика на конец 2017 года, в целях продолжения взятых ранее на себя обязательств по реализации инвестиционной программы, имеет обязательства по трем договорам лизинга на общую сумму 165 111 тыс. руб., общий объем платежей в 2017 году составил 6 139 тыс. руб. Общество арендует технологическое оборудование (жидкостной хроматограф LC-20, вакуумный гомогенизатор типа Dinex H-70, машину NordenMatic 702-C) оценочной стоимостью в сумме 23 558 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017 года объем просроченной задолженности по заемным средствам, составил 98 569 тыс. руб. АО Мединторг было выкуплено право требования по кредитным договорам с БСПБ в сумме 54,7 млн.р., Фабрикой, в обеспечение этих заемных средств, было выдано обеспечение обязательств и платежей в сумме 92,3 млн. руб. (здание офисное (литер-Е) с правом аренды на земельный участок в сумме 71,3 млн.р., складские помещения 2-н и 3-н, (литер-Д) в сумме 18,5 млн.р. и производственное оборудование на сумму 2,5 млн.р.), срок погашения указанных кредитных ресурсов до 30.06.2018 года.

Фабрика не принимает участие в деятельности с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и индивидуальными предпринимателями, также не осуществляет деятельности по договорам доверительного управления имуществом.

В 2017 году Фабрика не осуществляла отступлений от правил ведения бухгалтерского учета,

и не получало государственную помощь в каких-либо формах. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не происходило.

Фабрика не принимает участие в деятельности с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и индивидуальными предпринимателями, также не осуществляет деятельности по договорам доверительного управления имуществом.

В 2017 году Фабрика не осуществляла отступлений от правил ведения бухгалтерского учета, и не получало государственную помощь в каких-либо формах. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не происходило.

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2017 год, отсутствуют.

* * *

Числящиеся на балансе на 31.12.2017 г. долгосрочные обязательства целиком состоят из отложенных налоговых обязательств, образовавшихся по итогам 2017 года, вследствие различной стоимостной оценки готовой продукции (разница в списание для целей бухгалтерского и налогового учета прямых расходов на произведенную продукцию. Отложенные налоговые активы, отраженные в балансе в сумме 26 042 тыс. руб., образовавшиеся вследствие разной стоимостной оценки бухгалтерской и налоговой амортизации (в размере 6 558 тыс. руб.), убытка текущего и предыдущих периодов (в размере 14 665 тыс. руб.), оценочного обязательства по отпускам (в размере 1 073 тыс. руб.), резерва сомнительных долгов (в размере 2 937 тыс. руб.), прочих расходов. Фабрика планирует погашение отложенных налоговых активов, за счет прибыли, в следующих отчетных периодах.

Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета 61 124 тыс. руб. Сумма условного дохода по налогу на прибыль 12 225 тыс. руб., постоянные разницы отчетного периода состоят из не учитываемых для целей налогообложения расходов 2017 года.

Внешний управляющий М.А. Козлитин

Главный бухгалтер И.В. Коновалов

23.05.2018г.

Прошито, пронумеровано и
печатью 38 (тридцать
восемь) листов

Генеральный директор

АО «Что делать Аудит»

О.Л. З