

Публичное акционерное общество «Красфарма»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским заключением независимого аудитора

Публичное акционерное общество «Красфарма»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Оглавление

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

**Аудиторское заключение
независимого аудитора**

Акционерам
Публичного акционерного
общества «Красфарма»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Красфарма» (далее по тексту именуемого также Общество, аудируемое лицо) и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Красфарма» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 года, их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что

полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация, отличная от консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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;

- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности

внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Директор ООО «Аудит-С»



В.А. Синельников

Сведения об аудируемом лице:

Наименование: Публичное акционерное общество «Красфарма»

Сокращенное наименование: ПАО «Красфарма»

Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц – 1022402295112, дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц - 2 сентября 2002 г.

Место нахождения (адрес): 660042, Россия, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, 2.

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-С»

Сокращенное наименование: ООО «Аудит-С»

Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц – 1022402652678, дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц – 19 сентября 2002 г.

Место нахождения (адрес): 660049, Россия, г. Красноярск, пр-кт Мира, д. 7 Г, оф. 67.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «Аудит-С» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (сокращенное наименование саморегулируемой организации аудиторов - СРО ААС) 30.11.2016, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС - 11606064243.

30 апреля 2021 г.

ПАО «Красфарма»

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2020	2019
Выручка	6	4 682 026	2 205 153
Операционные расходы	7	(3 192 236)	(1 917 447)
Прочие операционные доходы	6	25 235	178 267
Результаты операционной деятельности		1 515 025	465 973
Финансовые доходы	9	26 067	14 678
Финансовые расходы	9	(4 726)	(1 746)
Доля в убытке ассоциированных компаний	14	(1 000)	(46)
Прибыль до налогообложения		1 535 366	478 859
Расходы по налогу на прибыль	10	(285 340)	(96 322)
Прибыль за отчетный год		1 250 026	382 537
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1 250 026	382 537
Прибыль, приходящаяся на собственников Компании		1 250 026	382 537
Итого совокупный доход, приходящийся на собственников Компании		1 250 026	382 537
Прибыль на акцию	19		
- базовая (в российских рублях)		134,68	41,22
- разведенная (в российских рублях)		134,68	41,22

Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана от имени руководства Компании
29 апреля 2021 года:

И.о. генерального директора

С.В. Евдокимов

Главный бухгалтер

М.В. Давыдова



ПАО «Красфарма»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11.1	2 175 714	2 046 075
Активы в форме права пользования	11.2	5 737	4 940
Нематериальные активы	12	25 888	13 397
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	14	146 722	141 575
Отложенные налоговые активы	13	51 690	17 365
Итого внеоборотных активов		2 405 751	2 223 352
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	15	645 315	77 941
Торговая дебиторская задолженность	16	1 387 837	585 878
Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	16	73 185	180 264
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 745	30 422
НДС к возмещению		1 170	2 060
Запасы	17	994 869	801 513
Итого оборотных активов		3 104 121	1 678 078
Всего активов		5 509 872	3 901 430

ПАО «Красфарма»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	477 998	477 998
Эмиссионный доход	18	901 161	901 161
Нераспределенная прибыль		3 018 435	1 768 409
Капитал, относимый к собственникам Компании		4 397 594	3 147 568
Итого капитала		4 397 594	3 147 568
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	-	25 624
Долгосрочные обязательства по аренде	20	2 292	3 666
Отложенные налоговые обязательства	13	141 204	160 627
Итого долгосрочных обязательств		143 496	189 917
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	25 891	24 138
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	768 896	482 710
Задолженность по расчетам с персоналом		46 504	46 049
Налог на прибыль к уплате		56 060	-
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		71 431	11 048
Итого краткосрочных обязательств		968 782	563 945
Итого обязательств		1 112 278	753 862
Всего собственного капитала и обязательств		5 509 872	3 901 430

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Красфарма»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Операционная деятельность			
Денежные поступления от клиентов		4 058 289	2 419 320
Получение государственных субсидий		-	1 338
Полученные проценты		5 500	9 347
Прочие поступления		14 694	-
Денежные платежи поставщикам		(2 452 150)	(1 672 616)
Денежные платежи работникам и связанные с ними отчисления		(439 088)	(339 969)
Уплаченный налог на прибыль		(259 896)	(141 330)
Прочие платежи		(36 164)	(103 953)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		891 185	172 137
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		112	-
Приобретение основных средств		(281 080)	(339 127)
Поступления от продажи долевых инструментов		-	3 000
Вклад в имущество ассоциированной компании		(1 000)	-
Предоставление займов		(4 500)	(10 500)
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(286 468)	(346 627)
Финансовая деятельность			
Выплаты займов, кредитов		(23 638)	(23 638)
Погашение обязательств по аренде		(2 481)	(1 839)
Проценты уплаченные	9	(5 240)	(7 513)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(31 359)	(32 990)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		573 358	(207 480)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(5 984)	(9 269)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	15	77 941	294 690
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	15	645 315	77 941

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 13-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Красфарма»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал (Прим. 18)	Эмиссионный доход (Прим. 18)	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, относимый к собственникам Компании	Итого капитала
На 1 января 2019 г.	477 998	901 161	1 385 872	2 765 031	2 765 031
Прибыль за отчетный период	-	-	382 537	382 537	382 537
Итого совокупный доход	-	-	382 537	382 537	382 537
На 31 декабря 2019 г.	477 998	901 161	1 768 409	3 147 568	3 147 568
На 1 января 2020 г.	477 998	901 161	1 768 409	3 147 568	3 147 568
Прибыль за отчетный период	-	-	1 250 026	1 250 026	1 250 026
Итого совокупный доход	-	-	1 250 026	1 250 026	1 250 026
На 31 декабря 2020 г.	477 998	901 161	3 018 435	4 397 594	4 397 594

1. Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Красфарма» (далее – «Компания» или ПАО «Красфарма») и его дочерней организации, указанной в Примечании 5, совместно именуемых «Группа», подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Компания создана в июне 1993 года (зарегистрирована Постановлением Администрации г. Красноярска от 2 июня 1993 года № 193) в ходе программы приватизации российских предприятий путем преобразования комбината «Красноярскмедпрепараты», специализировавшегося на выпуске жизненно важных лекарственных средств.

Свою производственную деятельность Компания начала в 1959 году с выпуска пенициллина после завершения строительства завода «Красноярскмедпрепараты» в г. Красноярске. Позднее на заводе были введены технологические потоки по производству стрептомицина (1960 год), кровезаменителей на основе декстрина (1966 год) и инфузионных растворов (1969 год.).

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 660042, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, 2.

Основной деятельностью Компании является производство и реализация готовых лекарственных средств.

Долговые и долевыми инструментами Компании не обращаются на открытом рынке.

На 31 декабря 2020 года фактическая численность сотрудников Группы составляла 696 человек (на 31 декабря 2019 года: 710 человек; на 1 января 2019 года: 658 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на экономику Российской Федерации.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках. Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, которые привели к сокращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений.

Фармацевтическая деятельность в условиях пандемии оказалась в числе востребованных отраслей – закономерно повысился спрос на лекарства, применяемые при терапии COVID-19 и сопутствующих заболеваний. В то же время нарушение традиционных логистических цепочек по поставке активных фармацевтических субстанций и значительное возрастание потребности в этих субстанциях привели к росту их стоимости.

Китай является лидером по производству активных фармацевтических ингредиентов (АФИ) - фармацевтического сырья, на долю Китая приходится около 40% мирового производства АФИ. Закрытие границ и локдаун, вызванный карантин, создали существенные угрозы в цепочке поставок для фармпроизводителей. Нарушение международного транспортного сообщения и ограниченная работа таможенных пунктов привели к росту цен на логистику и перевозки.

В условиях пандемии ПАО «Красфарма» предпринимает максимум усилий для своевременного обеспечения потребностей в качественных лекарственных препаратах. Ряд препаратов, выпускаемых ПАО «Красфарма», входят в схему лечения больных COVID-19, значительная их часть применяется при лечении сопутствующих заболеваний.

За отчетный период в условиях пандемии Группа более чем в 2 раза увеличила объем продаж по сравнению с прошлым годом.

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

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством государственного тарифного регулирования. Тарифы Группы на тепловую энергию контролируются Региональной энергетической комиссией.

Государственная регистрация предельных отпускных цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, ведение государственного реестра предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, осуществляются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «Об обращении лекарственных средств» разработаны и утверждены Правительством Российской Федерации правила государственного регулирования цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов. Продукция ПАО «Красфарма» входит в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, и цены на нее подлежат государственному регулированию.

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), утвержденными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

(б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, и основных средств, которые были оценены по

справедливой стоимости, применяемой в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2011 года в рамках перехода на МСФО.

Ранее в Российской Федерации сохранялись относительно высокие темпы инфляции, и согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» («МСФО (IAS) 29») Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой. В соответствии с МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, составляемая в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть представлена в единицах измерения, действующих на отчетную дату. МСФО (IAS) 29 указывает на неадекватность отражения результатов операционной деятельности и финансового положения в валюте страны с гиперинфляционной экономикой без внесения соответствующих корректировок в финансовую отчетность. Снижение покупательной способности денежной массы происходит такими темпами, которые делают невозможным сопоставление сумм операций и прочих событий, произошедших в разные временные периоды, даже несмотря на то, что события могут относиться к одному и тому же отчетному периоду. Поскольку характеристики экономической ситуации в Российской Федерации указывают на то, что гиперинфляция прекратилась, начиная с 1 января 2003 года, Компания не применяет положения МСФО (IAS) 29, за исключением компонентов капитала, кроме нераспределенной прибыли и прироста стоимости от переоценки, с даты внесения средств в капитал или иного возникновения компонентов. Суммы корректировок были рассчитаны на основании коэффициентов пересчета, основанных на индексах потребительских цен Российской Федерации (ИПЦ), опубликованных Государственным комитетом по статистике, и в соответствии с индексами, полученными из других источников за периоды до 2003 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

(г) Непрерывность деятельности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики, и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в

консолидированной финансовой отчетности, представлены в примечании 16 - резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

3. Существенные положения учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой на постоянной основе при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(а) Основа консолидации

Дочерними являются организации, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какой-либо организации с целью получения экономических выгод от ее деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы на момент проведения такой оценки.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность Компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Ассоциированные компании – это компании, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, обладает правом участвовать в принятии решений в отношении такой политики, но не обладает контролем над ней.

Суждения, сделанные при определении значительного влияния схожи с теми, которые необходимы, чтобы определить наличие контроля над дочерними предприятиями.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию первоначально признаются по себестоимости. Балансовая стоимость инвестиций корректируется для отражения изменений доли Группы в чистых активах ассоциированной компании с даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, входит в балансовую стоимость инвестиций, не амортизируется и не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

В консолидированном отчете о совокупном доходе отражается доля Группы в результатах деятельности ассоциированной компании. Любое изменение в составе прочего совокупного дохода этого объекта инвестиций представлена как часть прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, при изменении, непосредственно признанном в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения, когда возможно, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций между компаниями Группы и ассоциированной компанией, исключаются в размере доли участия в ассоциированной компании. Совокупность доли Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании показывается в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельно от операционной прибыли и представляет собой прибыль или убыток после уплаты налогов ассоциированной компании (включая их дочерние компании) в размере доли Группы в ассоциированной компании за отчетный период. Финансовая отчетность ассоциированной компании подготавливается за тот же отчетный период, что и Группы. При необходимости

вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с принципами Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет, является ли необходимым признать убыток от обесценения по этим инвестициям в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных признаков того, что инвестиции в ассоциированную компанию ухудшаются. Если есть такие признаки, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и его балансовой стоимостью, затем признает убыток как «Долю в прибыли/убытке ассоциированной компании» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Любая разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшейся инвестиции и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Все операции между предприятиями Группы, в том числе нереализованная прибыль по этим операциям, исключаются; нереализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании используют единую учетную политику, соответствующую политике Группы.

Нереализованная прибыль по операциям между компаниями Группы и объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается в части, соответствующей доле участия Группы в таких объектах инвестиций; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Консолидированная финансовая отчетность представляет собой финансовую отчетность Группы, включающей Компанию и ее дочернюю организацию, по состоянию на 31 декабря 2020 г.

(б) Финансовые инструменты

В состав финансовых инструментов входят денежные средства и их эквиваленты, ценные бумаги, производные финансовые инструменты, инструменты хеджирования, дебиторская и кредиторская задолженность, а также кредиты и займы. Существенная информация об используемых методах признания и оценки раскрыта в соответствующих параграфах политики по каждому из инструментов. Финансовые инструменты включают производные и непроизводные финансовые инструменты.

(i) Непроизводные финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- (i1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (i2) ценные бумаги;
- (i3) финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании финансовых активов руководство присваивает им соответствующую категорию с последующим ее пересмотром.

(i1) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Финансовые активы относятся к данной категории, если они приобретены с основной целью продажи в ближайшем будущем, либо такая классификация была присвоена руководством. Активы данной категории классифицируются как оборотные активы, если предполагаемый срок

их реализации не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли и убытка в том отчетном периоде, в котором они возникли.

(i2) Ценные бумаги

Инвестиции в некотируемые акции, долевые инструменты, ранее классифицируемые как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, классифицируются как инвестиции в долевые инструменты по справедливой стоимости, переоцениваемые через прибыль и убыток. Инвестиции в котируемые акции классифицируются как инвестиции в долевые инструменты по справедливой стоимости, переоцениваемые через прочий совокупный доход.

(i3) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы с фиксированным сроком погашения, по которым предусмотрены фиксированные выплаты, классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения, при условии, что руководство имеет намерение и возможность удерживать данные активы до срока погашения. Руководство присваивает инвестициям определенную категорию на дату их приобретения. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Проценты по финансовым активам, удерживаемым до погашения, отражаются как процентные доходы. Любые операции по приобретению и продаже финансовых активов, удерживаемых до погашения, осуществляемые согласно принятой рыночной практике, признаются на дату расчетов.

(ii) Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) и первоначально учитывается по стоимости, которую должен выплатить дебитор. Торговая и прочая дебиторская задолженность корректируется на сумму оценочного резерва под ожидаемый кредитный убыток. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать всю причитающуюся ей сумму в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Группа создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов. Показатели потерь основаны на фактических данных по кредитным убыткам за последние три года. При оценке достаточности оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам. Заемные средства признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом расходов на совершение операции. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по кредиту/займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается в составе прибыли и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по кредиту/займу.

(iii) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях

независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Основной рынок (или наиболее выгодный рынок в отсутствие основного рынка) должен быть доступен компаниям Группы.

Справедливая стоимость активов или обязательств измеряется, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Для достижения наибольшей последовательности и сопоставимости оценок справедливой стоимости и соответствующих раскрытий используется иерархия справедливой стоимости, для того, чтобы определить методы оценки справедливой стоимости и значительно использовать методы оценки, основанные на уместных наблюдаемых исходных данных и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные.

Наблюдаемые исходные данные – это исходные данные, которые разрабатываются с использованием рыночных данных, таких как общедоступная информация о фактических событиях или операциях, и которые отражают допущения, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство. К ненаблюдаемым исходным данным относятся данные, для которых рыночные данные не доступны и которые разработаны с использованием всей доступной информации о тех допущениях, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство.

Если справедливая стоимость финансовых инструментов не поддается достаточно точной оценке, то такие активы и обязательства оцениваются по фактической стоимости.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных основных (или наиболее выгодных) рынков, она определяется с использованием различных методов оценки, включая метод дисконтированных денежных потоков и/или математические модели. Исходными данными для этих моделей служат наблюдаемые рыночные данные при их наличии; однако в отсутствие наблюдаемых рыночных данных для определения справедливой стоимости применяют суждения. Суждения включают учет риска ликвидности, кредитного риска, исходных данных для моделей, таких как волатильность, ставки дисконтирования, а также допущения относительно уровня досрочного погашения и уровня дефолта по ценным бумагам, обеспеченным активами.

При анализе дисконтированных денежных потоков расчет будущих денежных потоков и ставок дисконтирования основан на текущих рыночных данных и ставках, применимых к финансовым инструментам с аналогичными показателями процентного дохода, качества кредитов и сроков погашения. При расчете будущих денежных потоков учитываются такие факторы, как экономические условия (включая риски, присущие конкретным странам), уровень концентрации в конкретных отраслях, вид инструментов или валюта, ликвидность рынка и финансовые условия контрагентов. Влияние на ставки дисконтирования оказывают безрисковые процентные ставки и кредитный риск.

Изменения данных допущений могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

(iv) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, краткосрочные банковские депозиты, первоначальный срок погашения которых составляет

три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости, банковские векселя со сроком платежа «по предъявлении».

(в) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

(г) Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Условная первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, то есть на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и его стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами, – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива либо иной заменяющей фактическую стоимость величины за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания	10-70 лет
Машины и оборудование	6-20 лет
Прочие	1-40 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(е) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию линейным способом в отношении программного обеспечения и лицензий и методом списания пропорционально выработке в отношении затрат на разработку на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такие методы наиболее точно отражают ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов. Начисленная амортизация признается в прибыли или убытке за период в составе операционных расходов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

программное обеспечение	2-4 года;
лицензии	1-5 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене продажи.

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной себестоимости.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(з) Обесценение

(i) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив считается обесцененным, если объективные признаки указывают на то, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по данному активу.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью этого актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированной по текущей для данного актива эффективной ставке процента.

Индивидуально значимые финансовые активы тестируются на предмет обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются совокупно по группам, имеющим сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Убыток от обесценения восстанавливается, если такое восстановление можно объективно соотнести с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, восстановление признается в составе прибыли и убытков.

(ii) Ценные бумаги

В учете отражаются убытки от обесценения, понесенные в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания инвестиций в ценные бумаги. Существенное или длительное снижение справедливой стоимости долевой ценной бумаги ниже стоимости ее приобретения является индикатором ее обесценения. Суммарный убыток от обесценения рассчитывается как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом любого убытка от обесценения, признанного ранее по данному активу. Инвестиции в котируемые акции классифицируются как инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Инвестиции в некотируемые акции классифицируются как инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые через прибыль и убыток.

(iii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: его ценности от использования и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость. Единица, генерирующая денежные потоки, представляет собой наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует денежные потоки, в значительной степени независимые от потоков, генерируемых другими активами или группами активов. Убытки от обесценения отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения, признанные в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, относятся, в первую очередь, на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой единицы (группы единиц) на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения, признанный ранее в отношении гудвила, не восстанавливается. Убытки от обесценения других активов, признанные в предыдущие периоды, оцениваются на конец каждого отчетного периода на предмет наличия признаков уменьшения или отсутствия убытка. Убыток от обесценения восстанавливается, если произошло существенное позитивное изменение оценок, используемых при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается настолько, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был отражен.

(iv) Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила никакие из существенных рисков и выгод, связанных с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если сторона сделки не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне из-за дополнительных ограничений на продажу.

(и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

(к) Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Выручка от продажи товаров признается, как правило, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Выручка от продажи тепловой энергии признается в составе прибылей и убытков по факту поставки тепловой энергии.

(л) Курсовые разницы

Курсовые разницы, имеющие операционный характер (возникающие в отношении экспортной выручки, торговой кредиторской задолженности по приобретенным товарно-материальным запасам, денежных средств на валютных счетах), отражаются в оценке нетто в составе операционной деятельности.

(м) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по процентным финансовым активам. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, амортизация дисконта по резервам и убытки от обесценения финансовых активов, отличных от торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

(н) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой стоимостью.

Отложенный налог не признается в отношении:

временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и предприятия, находящиеся под общим контролем, если вероятно, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;

налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая стоимость определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности, и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(о) Краткосрочные вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее

юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(п) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, причитающихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(р) Применение новых и пересмотренных стандартов

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением того, что Группа применила измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2020 года.

Поправки к действующим МСФО, которые были выпущены и вступили в силу с 1 января 2020 г., не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в стандартах МСФО.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки применяются в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает с началом или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты, и в отношении приобретений активов, которые происходят на дату начала такого периода или после нее.

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, которые являются первым этапом проекта Совета по МСФО в отношении последствий неопределенности для финансовой отчетности, возникающей в результате постепенной отмены базовых процентных ставок межбанковского финансирования (IBOR). Поправки вступают в силу для обязательного применения 1 января 2020 г. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не осуществлялись операции хеджирования процентного риска.

Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данные поправки предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований

МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

(с) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием». Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности: классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»: «Ссылки на Концептуальные основы». Данные поправки заменяют ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправками, в частности, введено понятие «условный актив». Это «возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем организации. Приобретатель не может признавать условный актив на дату приобретения». Поправки применяются в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: «Основные средства - поступления до использования по назначению». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно только к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»: «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты и применимы к договорам, по которым организация еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки (дата первоначального применения).

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 - 2020 гг. - Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка применяется в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Новые стандарты и изменения к стандартам, еще не вступившие в силу применительно к отчетному периоду, закончившемуся 31 декабря 2020 года, не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

В настоящее время Группа анализирует влияние данных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу. Группа пока не может полностью оценить потенциальный эффект от нововведений.

4. Определение справедливой стоимости

В установленных случаях для целей раскрытия информации определяется справедливая стоимость как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности определяется по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(б) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих

ПАО «Красфарма»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

потоков денежных средств по основной сумме и процентов, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

5. Дочерние общества Группы

Дочерним предприятием Компании является ООО «ФармЭнерго» (Россия, г. Красноярск), доля уставного капитала дочернего предприятия, принадлежащая Компании, на 31 декабря 2020 г. - 100% (на 31 декабря 2019 г.: 100%; на 1 января 2019 г.: 100%). Основной деятельностью является производство и продажа тепловой энергии. ООО «ФармЭнерго» включено в консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Выручка и прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Выручка		
Продажа готовых лекарственных средств	4 664 778	2 183 878
Продажа тепловой энергии (без выручки за теплоноситель)	10 884	13 896
Прочая выручка	6 364	7 379
	4 682 026	2 205 153
	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Прочие операционные доходы		
Доход от аренды	18 414	18 241
Положительные курсовые разницы, нетто	-	17 193
Восстановление убытка от обесценения прочей дебиторской задолженности	-	64 605
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	395	76 565
Прочее	6 426	1 663
	25 235	178 267

ПАО «Красфарма»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Изменения [(прирост) / уменьшение] запасов готовой продукции и незавершенного производства	(3 600)	(237 340)
Сырье, материалы	2 089 844	1 437 416
Расходы на персонал (Прим. 8)	438 004	350 068
Услуги сторонних организаций, включая ремонт и техническое обслуживание	49 400	33 442
Страхование	932	731
Транспортные расходы	149 217	150 545
Расходы на электроэнергию	57 692	51 708
Амортизация основных средств	187 044	86 343
Амортизация активов в форме права пользования	1 237	634
Амортизация нематериальных активов	770	1 606
Консультационные, юридические, информационные и аудиторские услуги	14 121	13 247
Расходы по удалению и обработке сточных вод, твердых отходов и аналогичной деятельности	9 493	9 779
Расходы на воду	6 870	4 819
Налоги, кроме налога на прибыль	10 687	6 384
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	66 925	-
Создание прочих резервов	13 312	965
Убыток по курсовым разницам, нетто	59 285	-
Прочие расходы	41 003	7 100
	3 192 236	1 917 447

8. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Расходы на вознаграждение работникам	303 095	240 328
Страховые взносы с заработной платы	87 384	72 719
Резерв под неиспользованные отпуска	46 497	35 340
Прочие расходы на персонал	1 028	1 681
	438 004	350 068

Среднесписочная численность персонала Группы в 2020 году составила 680 человек (в 2019 году: 652 человека).

9. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Финансовые доходы		
Процентный доход	26 067	14 678
	26 067	14 678

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Финансовые расходы		
Процентные расходы	3 422	136
Процентные расходы по обязательствам по аренде	601	165
Дисконтирование финансовых инструментов	703	1 445
	4 726	1 746

10. Расход по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Отчетный год	(339 088)	(86 435)
	(339 088)	(86 435)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	53 748	(9 887)
	53 748	(9 887)
Итого расход по налогу на прибыль	(285 340)	(96 322)

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, что является ставкой налога на прибыль для российских компаний.

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, где расположены предприятия Группы, и фактической суммы расхода по налогу на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения	1 535 366	478 859
Налог на прибыль по ставке 20%	(307 073)	(95 772)
Налоговый эффект доходов/(расходов), не влияющих на налогооблагаемую прибыль	21 733	(550)
Итого расход по налогу на прибыль	(285 340)	(96 322)

ПАО «Красфарма»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Основные средства, активы в форме права пользования

11.1. Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Прочие производствен- ные активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость/условно-первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	698 784	579 898	138 724	573 870	1 991 276
Поступления	-	-	-	341 184	341 184
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	2 092	-	2 092
Перевод между категориями	155 194	104 335	22 826	(282 355)	-
Выбытия	(7 290)	(682)	-	-	(7 972)
На 31 декабря 2019 г.	846 688	683 551	163 642	632 699	2 326 580
Поступления	-	-	-	316 683	316 683
Перевод между категориями	109 367	460 030	46 273	(615 670)	-
Выбытия	(297)	(2 170)	(350)	-	(2 817)
На 31 декабря 2020 г.	955 758	1 141 411	209 565	333 712	2 640 446
Амортизация					
На 1 января 2019 г.	(88 538)	(78 055)	(34 354)	-	(200 947)
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	(1 187)	-	(1 187)
Амортизационные отчисления	(31 806)	(41 593)	(12 944)	-	(86 343)
Выбытия	7 290	682	-	-	7 972
На 31 декабря 2019 г.	(113 054)	(118 966)	(48 485)	-	(280 505)
Амортизационные отчисления	(42 018)	(125 011)	(20 015)	-	(187 044)
Выбытия	297	2 170	350	-	2 817
На 31 декабря 2020 г.	(154 775)	(241 807)	(68 150)	-	(464 732)
Чистая балансовая стоимость					
На 1 января 2019 г.	610 246	501 843	104 370	573 870	1 790 329
На 31 декабря 2019 г.	733 634	564 585	115 157	632 699	2 046 075
На 31 декабря 2020 г.	800 983	899 604	141 415	333 712	2 175 714

Прочие производственные активы включают в себя сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, инструменты.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи на приобретение основных средств в сумме 52 485 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 19 987 тыс. руб.; на 1 января 2019 года: 72 934 тыс. руб.).

Группа продолжает реализацию проекта реконструкции и технического перевооружения производственного участка, осуществляет создание полностью интегрированного с производственной площадкой складского и лабораторного комплексов.

- В апреле 2020 года введен в эксплуатацию участок производства инфузионных растворов в не-ПВХ пакетах. Завершены работы по монтажу конструкций «чистых помещений» для производства растворов для инфузий в пакетах из не-ПВХ (полиолефиновой) пленки, систем вентиляции и кондиционирования, холодо- и теплоснабжения вентиляции, распределения и хранения чистых сред (вода очищенная, вода для инъекций, чистый пар). Приобретено и установлено оборудование для приготовления инфузионных растворов, розлива в не-ПВХ пакеты, стерилизации пакетов с раствором и упаковки и маркировки контрольными идентификационными знаками.

- В июне 2020 года введен в эксплуатацию участок упаковки и маркировки продукции контрольными (идентификационными) знаками. Завершены строительно-монтажные работы по организации участка упаковки продукции для упаковки и маркировки контрольными (идентификационными) знаками в рамках федеральной государственной информационной системы мониторинга движения лекарственных препаратов для медицинского применения от производителя до конечного потребителя. Приобретено и установлено оборудование для упаковки флаконов в индивидуальную пачку, маркировки пачек контрольными (идентификационными) знаками, укладки пачек с флаконами в гофрокороб и агрегации.

- В августе 2020 года заключен контракт на приобретение лиофильной сушилки с целью увеличения выпуска лиофилизированных препаратов.

- В ноябре 2020 г. заключены контракты на приобретение технологического оборудования для участка полуавтоматической упаковки инфузионных растворов в индивидуальную пачку с последующей укладкой в короб, сериализацией и агрегацией.

- В декабре 2020 года завершена разработка рабочей документации для капитального ремонта лабораторий ОКК. Начаты строительно-монтажные работы по капитальному ремонту в соответствии с рабочей документацией. Заключены контракты на приобретение лабораторного оборудования.

Разработаны концептуальные проекты для организации участка рассыпки стерильных порошков, производства жидких инъекционных препаратов во флаконах и лиофилизированных препаратов и участка рассыпки антибиотиков пенициллинового ряда.

Сумма капитализированных процентов в 2020 году составила 986 тыс. руб. (в 2019 году: 6 982 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 11,5% в 2020 году (11,5% в 2019 году).

11.2. Активы в форме права пользования

	Земельные участки и здания	Прочие производствен- ные активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	1 393	1 341	2 734
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	3 745	3 745
Амортизация	(198)	(436)	(634)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива	-	(905)	(905)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	1 195	3 745	4 940
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	2 345	2 345
Амортизация	(48)	(1 189)	(1 237)
Выбытия	(311)	-	(311)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	836	4 901	5 737
По состоянию на 31 декабря 2019 г.			
Первоначальная стоимость	1 393	3 745	5 138
Накопленная амортизация	(198)	-	(198)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	1 195	3 745	4 940
По состоянию на 31 декабря 2020 г.			
Первоначальная стоимость	933	6 090	7 023
Накопленная амортизация	(97)	(1 189)	(1 286)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	836	4 901	5 737

Активы в форме права пользования в основном представлены договорами аренды транспортных средств, а также договорами аренды земельных участков под производственными объектами.

Общий денежный отток по договорам аренды за 2020 год составил 3 082 тыс. руб. (за 2019 год: 2 004 тыс. руб.).

ПАО «Красфарма»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Итого
Стоимость			
На 1 января 2019 г.	10 486	2 214	12 700
Поступления	7 140	-	7 140
На 31 декабря 2019 г.	17 626	2 214	19 840
Поступления	13 261	-	13 261
На 31 декабря 2020 г.	30 887	2 214	33 101
Амортизация			
На 1 января 2019 г.	(3 513)	(1 324)	(4 837)
Амортизационные отчисления за год	(1 369)	(237)	(1 606)
На 31 декабря 2019 г.	(4 882)	(1 561)	(6 443)
Амортизационные отчисления за год	(533)	(237)	(770)
На 31 декабря 2020 г.	(5 415)	(1 798)	(7 213)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2019 г.	6 973	890	7 863
На 31 декабря 2019 г.	12 744	653	13 397
На 31 декабря 2020 г.	25 472	416	25 888

13. Отложенные налоговые активы и обязательства

	Консолидированный отчет о финансовом положении		
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 1 января 2019 года
Основные средства	(137 648)	(133 571)	(129 854)
Активы в форме права пользования	(1 147)	(988)	(547)
Нематериальные активы	(57)	432	771
Инвестиции в ассоциированные компании	300	100	91
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	3 373	3 384	2 808
Запасы	(1 651)	(7 615)	(8 524)
Обязательства по аренде	322	799	389
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 418	(17 395)	(9 810)
Краткосрочные займы выданные	11 467	-	-
Кредиторская задолженность, кредиты и займы	(701)	(1 058)	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	9 301	7 068	5 779
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	5 509	5 582	5 522
Чистые отложенные налоговые обязательства	(89 514)	(143 262)	(133 375)
Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:			
Отложенных налоговых активов	51 690	17 365	15 360
Отложенных налоговых обязательств	(141 204)	(160 627)	(148 735)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(89 514)	(143 262)	(133 375)

ПАО «Красфарма»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц в течение года:

	Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	2020 год	2019 год
Основные средства	(4 077)	(3 717)
Активы в форме права пользования	(159)	(441)
Нематериальные активы	(489)	(339)
Инвестиции в ассоциированные компании	200	9
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	(11)	576
Запасы	5 964	909
Обязательства по аренде	(477)	410
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38 813	(7 585)
Краткосрочные займы выданные	11 467	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	357	(1 058)
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 233	1 289
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	(73)	60
Расходы по отложенному налогу на прибыль	53 748	(9 887)
Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:		
отложенных налоговых активов	34 325	2 005
отложенных налоговых обязательств	19 423	(11 892)
Чистые отложенные налоговые обязательства	53 748	(9 887)
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
	2020 год	2019 год
Сальдо на 1 января	(143 262)	(133 375)
Расходы по налогу на прибыль, признанные в составе прибыли или убытка (Прим. 10)	53 748	(9 887)
Сальдо на 31 декабря	(89 514)	(143 262)

Временные разницы по основным средствам связаны с расхождениями в нормах амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета и с различиями между балансовой стоимостью основных средств и их налоговой стоимостью.

14. Инвестиции и внеоборотные финансовые активы

(а) Инвестиции в ассоциированные компании

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Балансовая стоимость на 1 января	-	46
Поступления	1 000	-
Доля в (убытке)/прибыли после налогообложения	(1 000)	(46)
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	-

В сентябре 2017 года Компания совместно с Открытым акционерным обществом "Дальхимфарм" учредила ассоциированную компанию - Общество с ограниченной ответственностью "Новая фарма", государственная регистрация создания которой осуществлена 03.10.2017. Доля участия Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 50% (на 31 декабря 2019 г.: 50%; на 1 января 2019 г.: 50%).

(б) Долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Долевые инструменты по справедливой стоимости, переоцениваемые через прибыль и убыток	127 457	127 457	4 939
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)	19 265	14 118	4 306
Итого долгосрочные финансовые активы	146 722	141 575	9 245

Долевые инструменты по справедливой стоимости, переоцениваемые через прибыль и убыток, представляют собой инвестиции в акции компаний, не котируемые на фондовых биржах, уставные капиталы хозяйственных обществ.

Движение по долгосрочным финансовым активам

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Долгосрочные финансовые активы на начало года	141 575	9 245
Поступления	3 911	55 008
Выбытия	(395)	-
Процентный доход	1 236	757
Изменение справедливой стоимости	395	76 565
Долгосрочные финансовые активы на конец года	146 722	141 575

15. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>1 января 2019 г.</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	121 087	59 096	11 684
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в иностранной валюте	74 228	13 695	75 856
Банковские депозиты краткосрочные	450 000	-	207 000
Банковские векселя со сроком платежа "по предъявлении"	-	5 150	150
	<u>645 315</u>	<u>77 941</u>	<u>294 690</u>

16. Дебиторская задолженность и авансы выданные

(а) Торговая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>1 января 2019 г.</u>
Финансовые активы:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 421 680	615 619	767 058
Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(33 843)	(29 741)	(28 674)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	<u>1 387 837</u>	<u>585 878</u>	<u>738 384</u>

ПАО «Красфарма»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(б) Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>1 января 2019 г.</u>
Финансовые активы:			
Прочая дебиторская задолженность	74 038	81 199	139 471
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(54 252)	(51 856)	(116 252)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	19 786	29 343	23 219
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	53 578	51 368	49 158
Резерв под обесценение	(53 578)	-	-
Краткосрочные займы выданные, нетто	-	51 368	49 158
Нефинансовые активы:			
Авансы поставщикам и подрядчикам	50 300	39 468	74 684
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	(2 973)	(3 396)	(3 382)
Авансы поставщикам и подрядчикам, нетто	47 327	36 072	71 302
Предоплата по прочим налогам	6 072	63 481	33 879
	73 185	180 264	177 558

17. Запасы

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>1 января 2019 г.</u>
Сырье и материалы	557 490	361 864	244 259
Готовая продукция	194 079	410 896	138 558
Незавершенное производство	254 967	34 550	69 548
Итого запасы	1 006 536	807 310	452 365
Резерв под обесценение запасов	(11 667)	(5 797)	(8 221)
Итого	994 869	801 513	444 144

ПАО «Красфарма»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Капитал

(а) Уставный капитал

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>1 января 2019 г.</u>
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (штук)	9 281 239	9 281 239	9 281 239
Номинальная стоимость 1 акции (в рублях)	50	50	50
Номинальная стоимость	464 062	464 062	464 062
Сумма, скорректированная с учетом инфляции	477 998	477 998	477 998
Итого уставного капитала	477 998	477 998	477 998

Все обыкновенные акции обладают одинаковыми правами. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2020 года и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности решение о выплате дивидендов за 2020 и 2019 годы не принималось.

(в) Эмиссионный доход

Разница между ценой размещения и номинальной стоимостью акций отражена как эмиссионный доход в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете об изменениях в капитале.

19. Прибыль на акцию

	<u>Год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (штук) за год, закончившийся 31 декабря	9 281 239	9 281 239
Прибыль, приходящаяся на собственников Компании	1 250 026	382 537
Прибыль на акцию (руб.) - базовая и разводненная	134,68	41,22

20. Кредиты и займы, обязательства по аренде

Долгосрочные кредиты и займы, обязательства по аренде

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые организации	25 891	49 762
Обязательства по аренде	3 900	3 997
За вычетом: краткосрочной части кредитов и займов и финансовой аренды	(27 499)	(24 469)
	2 292	29 290

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов, обязательства по аренде

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	25 891	24 138
Краткосрочная часть обязательств по аренде	1 608	331
	27 499	24 469

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях.

Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа. Эффективная процентная ставка: 11,5%. Стоимость финансового инструмента рассчитана путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договору с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов.

Кредиторская задолженность перед финансовыми организациями обеспечена залогом основных средств балансовой стоимостью на 31 декабря 2020 г. - 428 млн. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 294 млн. руб.).

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная часть:		
долгосрочных кредитов и займов	25 891	24 138
	25 891	24 138

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	707 543	453 844
Краткосрочная часть обязательства по аренде (Прим. 20)	1 608	331
Авансы полученные от клиентов	20 322	1 491
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	39 423	27 044
	<u>768 896</u>	<u>482 710</u>

22. Управление рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков: отраслевых, региональных, финансовых и других. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой Группы в области рисков.

Политика Группы в области управления рисками направлена на своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации их негативного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы. В различных хозяйственных ситуациях Группа использует различные способы достижения оптимального уровня риска. Осуществляется это следующими методами: методом уклонения от риска (отказ от ненадежных партнеров, отказ от рискованных проектов, страхование, поиск поручителей или гарантов); методом компенсации риска (стратегическое планирование деятельности Группы, мониторинг социально-экономической и нормативно-правовой среды); методы локализации риска и метод диверсификации используются по мере необходимости.

Основное внимание при рассмотрении рисков направлено на выявление сценариев, при реализации которых может произойти снижение целевых показателей до критического уровня. Таким образом, выявляются риски, минимизация которых находится в силах Группы. Также существуют риски, повлиять на которые Группа не в силах. Еще существуют риски, которые в настоящее время Группа относит к несущественным, однако допускает, что они могут принять доминирующий характер в будущих периодах. Несмотря на многообразие оценок рисков и методов их устранения, органами управления Группы постоянно ведется работа в области управления рисками и делается все возможное для минимизации рисков для Группы.

Группа использует системный подход в области управления рисками. Основными элементами политики в области управления рисками по каждому направлению являются:

- идентификация риска;
- методология оценки риска;
- разработка и реализация механизмов управления рисками;
- постоянный мониторинг состояния рисков.

С точки зрения мероприятий, осуществляемых с целью минимизации рисков различных видов и уровней, можно отметить также проведение Группой следующих мероприятий:

- формирование резервов и запасов: финансовых, материальных и др. с целью оперативной ликвидации финансовых и оперативных ущербов (например, в результате хищений, ущерба от стихийных бедствий и т.д.);
- страхование имущества, рисков финансовых операций и другие виды страхования;
- установление партнерских отношений, в т.ч. договорных;

- улучшение системы информационного обеспечения (создание постоянно обновляемой информационной среды бизнеса);
- разработка гибкой маркетинговой политики;
- мониторинг и контроль правовой безопасности бизнеса.

В отношении финансовых рисков проводится оценка уровня процентного, валютного, кредитного риска и риска ликвидности.

Управление процентным риском производится путем выбора наиболее оптимальных способов финансирования, согласования срока привлечения ресурсов со сроками реализации проектов, на финансирование которых они направляются. Для обеспечения возможности оптимизации привлекаемых ресурсов проводится развитие кредитной истории, расширение базы потенциальных кредиторов и диверсификация инструментов привлечения. Снижение стоимости привлекаемых ресурсов достигается благодаря политике, направленной на повышение информационной прозрачности. В качестве одного из механизмов управления процентным риском производится прогноз в отношении изменения уровня процентных ставок, и уровень приемлемой долговой нагрузки компании оценивается с учетом этого возможного изменения общего уровня процентных ставок.

В отношении валютного риска оцениваются прогнозы аналитиков в отношении возможного изменения курсов валют и принимаются решения относительно допустимого размера и направления валютной позиции.

В отношении рисков ликвидности Группа поддерживает сбалансированное по срокам соотношение активов и обязательств.

В отношении кредитных рисков применяется анализ финансового состояния контрагентов и система лимитов.

В отношении отраслевых рисков производится оценка состояния отрасли на среднесрочный и долгосрочный период исходя из макроэкономических прогнозов инвестиционных аналитиков. На основе проведенного анализа вырабатывается стратегия развития, направленная на укрепление конкурентных позиций и увеличение рыночной доли Компании.

В отношении страновых и региональных рисков производится мониторинг политической и экономической ситуации, а также уровня риска стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения. Все указанные риски в настоящее время характеризуются минимальным уровнем.

Управление правовыми рисками основано на неукоснительном соблюдении действующего законодательства Российской Федерации. Юридическая служба Компании отслеживает все изменения законодательства, касающиеся деятельности Группы, и проводит правовую экспертизу всех договоров и соглашений.

Отраслевые риски

Отраслевой риск - это вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли и степень этих изменений как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями. С работой предприятий различных отраслей экономики, а, следовательно, и с уровнем отраслевого риска непосредственно связаны стадии жизненного цикла конкретной отрасли и внутриотраслевая конкуренция. При этом уровень внутриотраслевой конкуренции является источником информации об устойчивости участников бизнес-процессов в данной отрасли по отношению к участникам бизнес-процессов других отраслей и, как правило, служит оценкой отраслевого риска. Об уровне внутриотраслевой конкуренции можно судить по следующей информации:

- степень ценовой и неценовой конкуренции;
- легкость или сложность вхождения организации в отрасль;
- наличие или недостаток близких и конкурентоспособных по цене заменителей;
- рыночная способность покупателей;

- рыночная способность поставщиков;
- политическое и социальное окружение.

Отраслевой риск не выделяется как самостоятельный вид риска для управления Группой, но обязательно учитывается при принятии решений по совершению операций с контрагентами и клиентами. В Группе проводится постоянный анализ ситуации в отраслях экономики, а также анализ отраслевой диверсификации. При оценке отраслевых рисков Группы учитываются:

- общее состояние рынка;
- тенденции в развитии конкуренции;
- уровень государственной поддержки;
- значимость предприятия в масштабах региона;
- риск недобросовестной конкуренции.

Отраслевой анализ позволяет понять структуру и динамику отрасли, характерные для нее возможности и существующие угрозы, определить ключевые факторы успеха и на этой основе разрабатывать стратегию поведения Группы на рынке. При проведении отраслевого анализа основным объектом исследования служит хозяйственная отрасль - совокупность предприятий, конкурирующих на одном рынке с аналогичными товарами.

Компания занимается производственной деятельностью на фармацевтическом рынке и продает готовые лекарственные препараты.

Фармацевтическая отрасль всегда считалась стратегической, обеспечивающей одну из сторон национальной безопасности. Создание благоприятных условий для развития фармацевтического бизнеса в России не только экономически целесообразно, но и обеспечивает биологическую безопасность страны и стабильность фармацевтической отрасли независимо от внешнеполитической обстановки.

Основными факторами, влияющими на фармацевтический рынок, можно выделить следующие:

- внешние — сохранение значительной доли экспорта на фармрынке; открытие новых фармацевтических производственных площадок, слияние (присоединение) российских фармкомпаний с иностранными фармпредприятиями;
- внутренние — государственные программы финансирования льготного обеспечения, влияние фармдистрибуторов на развитие рынка лекарственных средств, развитие аптечных сетей, изменение правил игры на рынке и в отрасли в целом, в связи с переходом на стандарты GMP.

Имеются риски снижения потребления лекарственных препаратов, производство и реализация которых является основным видом деятельности Компании. Существует тенденция переключения на более дешевые лекарственные средства. Следует также отметить последствия и влияние введения экономических санкций, как со стороны иностранных государств, так и со стороны России, на фармацевтическую промышленность и деятельность Компании в частности.

Оценить степень и глубину влияния на фармацевтическую отрасль России и деятельность Компании в ближайшей перспективе довольно сложно. Но уже сейчас можно говорить о том, что текущая экономическая ситуация, характеризующаяся ограниченными возможностями движения товарных потоков, стимулирует отечественных производителей изыскивать внутренние резервы и искать пути развития собственных производственных площадок с целью расширения внутренних рынков сбыта, посредством разработки и выпуска препаратов, аналогов тех, что поступали в Россию посредством импорта. Процесс этот небыстрый, и в связи с этим опасение вызывают группы лекарственных препаратов, которые не производятся в России вообще, либо в очень небольших количествах. Для Компании разработка и вывод на рынок таких препаратов может стать перспективным направлением расширения продуктового портфеля и включения в перечень предприятий с государственной поддержкой в рамках развития фармацевтической отрасли в России.

Меры, предпринимаемые Группой для минимизации отраслевых рисков:

Минимизация отраслевых рисков достигается за счет установления долгосрочных взаимовыгодных отношений с ключевыми потребителями основной продукции; мониторинга

мировых рынков сбыта и переориентации объемов сбыта на рынки с наиболее высокой прибыльностью; инвестиций, направленных на повышение качества продукции, сокращение производственных затрат, расширение номенклатуры, выпускаемых препаратов.

Риск неисполнения Компанией обязательств перед владельцами эмиссионных ценных бумаг не описывается ввиду отсутствия у Компании обязательств по выплате дивидендов владельцам привилегированных акций и выплате процентов и погашению облигаций.

Страновые и региональные риски

Компания зарегистрирована в г. Красноярске Красноярского края (Российская Федерация) и обеспечена доступом к железнодорожному и автомобильному транспорту. Учитывая уровень развития транспортной инфраструктуры, риски прекращения транспортного обслуживания в связи с труднодоступностью или удаленностью отсутствуют.

Меры, предпринимаемые Группой, для минимизации страновых и региональных рисков.

Группа не имеет возможности влиять на риски, связанные с политической и экономической ситуацией в России и мире. Для снижения рисков перебоев в поставках Группа поддерживает минимальный (нормированный) запас основных видов сырья. Этот уровень позволит поддерживать нормальный уровень загрузки производственных мощностей. Риск открытого военного конфликта, а также риск введения чрезвычайного положения оценивается как минимально возможный на региональном уровне, так как этническая и социальная напряженность в регионе присутствия Группы не носит критического характера, регион удален от зон локальных вооруженных конфликтов на других территориях Российской Федерации.

Тем не менее, Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы.

Риск открытого военного конфликта, а также риск введения чрезвычайного положения в стране не может быть оценен Группой, однако данный вид риска способен затронуть экономику страны и региона в целом и отразиться на деятельности Группы в виде роста дополнительных затрат, отсутствия перспектив развития, возможности потерь перспективных клиентов и сокращения производства, а также оказать негативное влияние на финансовое состояние, рентабельность, итоги деятельности Группы, стоимость акций Компании.

В случае наступления указанных событий Группа предпримет все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

Финансовые риски

Риск изменения процентных ставок.

Группа не подвержена воздействию рисков, связанных с изменением процентных ставок по ранее привлеченным кредитным средствам, так как кредитование осуществлялось по фиксированным ставкам. Процентные ставки по вновь привлекаемым кредитным средствам могут значительно увеличить расходы Группы, связанные с обслуживанием долговых обязательств. Рост стоимости кредитов для Группы негативно скажется на показателях ее платежеспособности и ликвидности.

Группой накоплен значительный опыт привлечения финансовых ресурсов: банковских кредитов, займов юридических лиц, что дает возможность выбрать наиболее эффективный источник, минимизировать выплачиваемые проценты, и в итоге приводит к уменьшению финансовых рисков.

Риск изменения курса обмена иностранных валют.

Так как помимо договоров с поставщиками, экспортные продажи Группы также заключаются в иностранной валюте, это дает возможность частично минимизировать негативное влияние падения курса рубля, но при этом текущие объемы экспортных продаж покрывают лишь небольшую часть потребности в валютных средствах.

С целью снижения риска валютных потерь от поставок Группа ищет и реализует возможности перехода на внутренних поставщиков сырья, а также ведет работу по расширению экспортных рынков сбыта готовой продукции.

Влияние инфляции и роста курса доллара на деятельность предприятия может быть выражено в снижении фактического объема прибыли вследствие опережающего роста инфляции и курса доллара над индексом цен лекарственных средств.

Колебания курсов иностранных валют могут выражаться в ряде следующих рисков: транзакционных (риск негативных изменений рабочего капитала и/или платежей по процентным обязательствам), трансляционных (риск негативного изменения бухгалтерских показателей при валютно-курсовом пересчете).

Группа полагает, что подверженность ее финансового состояния, ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски) являются существенными.

Отрицательное значение инфляции на финансово-экономическую деятельность Группы может быть ограничено следующими рисками:

- риск уменьшения реальной стоимости средств для осуществления инвестиционной программы,
- риск увеличения процентов к уплате,
- риск увеличения себестоимости товаров, работ и услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную электроэнергию, заработной платы и т.п.

Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат Группы, стоимости заемных средств и стать причиной снижения показателей рентабельности. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства Российской Федерации Группа планирует принять необходимые меры по ограничению роста непроизводственных затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков.

В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами аналитиков, а именно – при увеличении темпов инфляции до 100% в год (критический уровень), Группа планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции. Инфляционные риски минимизируются за счет повышения эффективности краткосрочного и долгосрочного финансового планирования, в т.ч. в части привлечения финансовых ресурсов.

Наибольшим изменениям в результате возникновения указанных финансовых рисков подвержены следующие показатели финансовой отчетности Группы:

- дебиторская и кредиторская задолженность,
- выручка от продаж и прибыль,
- операционные расходы.

Вышеуказанные финансовые риски могут повлечь также увеличение сроков по возврату (исполнению) кредиторской задолженности, уменьшение свободных денежных средств.

Характер изменений.

Рост процентных ставок увеличит стоимость заимствований для Группы и ее затраты по обслуживанию долга. Соответственно, возрастут операционные расходы Группы и уменьшится прибыль.

От изменений валютного курса зависит прибыль Группы. Закупка сырья производится, в том числе, и за рубежом, поэтому резкие колебания валютного курса могут привести к увеличению расходов, убытку по курсовым разницам.

Рост темпов инфляции приведет прежде всего к увеличению издержек (затраты на материалы, заработную плату и т.д.) и росту себестоимости. Также инфляционные процессы в экономике

России могут оказать существенное влияние на чистую прибыль Группы. Если одновременно с инфляцией будет повышаться курс рубля к доллару США, Группа может столкнуться с вызванным инфляцией повышением издержек в долларовом выражении по некоторым статьям затрат, например, по заработной плате, которую отличает чувствительность к повышению общего уровня цен в России.

Вероятность возникновения.

В текущей экономической ситуации, по мнению Группы, резкое изменение или возрастание финансовых рисков является возможным.

Группа в ходе своей производственной деятельности осуществляет мероприятия финансового менеджмента, направленные на эффективное управление имуществом и источниками финансирования предприятия.

Меры, предпринимаемые Группой для минимизации финансовых рисков: осуществление мониторинга ситуации на рынках капитала и оперативное реагирование на изменение рыночных показателей.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного законодательства.

Группа ведет работы с зарубежными партнерами, осуществляет как импорт, так и экспорт товаров, в связи с чем Группа осуществляет расчеты в иностранной валюте и несет риски, связанные с изменением курса иностранной валюты по отношению к рублю и изменением порядка проведения и учета валютных операций.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Группа является участником налоговых отношений. В настоящее время налоговые правоотношения в Российской Федерации регулируются Налоговым кодексом РФ, рядом федеральных законов, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ, а также нормативно правовыми актами местного самоуправления. В систему законно установленных налогов и сборов входят, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество организаций и прочие обязательные платежи.

Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо оперируют терминами, не имеющими конкретного определения.

Налоговый риск может иметь ряд проявлений: вероятность введения новых видов налогов и сборов, возможность увеличения уровня ставок действующих налогов, расширение налоговой базы, изменение сроков и порядка уплаты налоговых платежей, предоставление и сдача налоговой отчетности.

Наиболее значимым для Группы риском в данной области является риск увеличения налоговых ставок.

Группа в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся ее деятельности. В течение отчетного периода изменения налогового законодательства, которые бы существенно и негативно повлияли на хозяйственную деятельность Группы, отсутствовали.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Группа осуществляет деятельность по импорту и экспорту товаров. Изменения правил таможенного контроля и пошлин может повлечь риски повышения цены импортируемых и экспортируемых товаров, риски, связанные с изменением порядка таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и вывозе товаров с территории Российской Федерации, в связи с этим возникает риск сокращения импортно-экспортных операций со стороны Группы.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Группы либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено.

Основания, условия и порядок лицензирования регулируется Федеральным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Деятельность Группы связана с необходимостью получения лицензии на отдельные виды деятельности.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах ее деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Группа.

Организация и ведение деятельности Группы подвержены рискам, связанным с российской правовой системой. Данные риски включают в себя возможные противоречия между законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, отсутствием судебной практики по применению некоторых законодательных актов.

На сегодняшний день возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Группы, рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на ее деятельность.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Группы, Группа готова планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск потери репутации - риск потерь из-за снижения репутации на рынке, приводящий к потерям в бизнесе. В современном бизнесе успешность определяется уже не величиной прибыли, как раньше, и нынешнее благополучие уже не может быть залогом процветания завтра. Только проверенная временем позитивная деловая репутация Группы может обеспечить ей долгосрочный успех в бизнесе. Не случайно рыночная стоимость современной прибыльной компании может быть существенно выше ее балансовой стоимости за счет деловой репутации. Доброе имя любой организации служит главным конкурентным преимуществом, которое обеспечивает ей лидерские позиции и долгосрочное успешное развитие.

Риск потери деловой репутации Группа оценивает как возможный и оказывающий достаточное влияние на результаты деятельности Группы. Поскольку основной вид деятельности Компании подлежит обязательному лицензированию и регулированию со стороны государства в лице Министерства здравоохранения РФ, то наличие негативной информации о качестве выпускаемого продукта может стать причиной запрета производства и реализации какого-либо лекарственного препарата, что, несомненно, скажется и на финансовом результате Группы и на количестве клиентов - покупателей продукции компании.

В связи с этим Группа уделяет особое внимание качеству выпускаемой продукции, жестко контролирует все стадии производственного цикла. Ведет постоянный контроль за соблюдением всех нормативных документов, регулирующих деятельность фармацевтической отрасли РФ.

С целью минимизации вероятности появления риска потери деловой репутации Группа строго следит за достоверностью предоставляемой информации в различные государственные структуры: статистика, налоговые органы и т.д., строит доверительные, партнерские отношения с контрагентами (покупатели, поставщики), ведет мониторинг и анализирует все возможные факторы, которые могут оказать негативное воздействие на деловую репутацию Группы, и принимает активные меры по их устранению.

Стратегический риск

Группа подвержена влиянию стратегических рисков, которые могут оказать негативное воздействие на долгосрочные (стратегические) цели. Основным фактором, оказывающим негативное воздействие, является изменения в законодательстве, регулирующем обращение лекарственных препаратов, а также государственная политика в области экспортно-импортных операций в сфере здравоохранения (производство и реализация лекарственных средств). В связи с этим возникает риск неоправданных вложений в расширение и модернизацию производственных мощностей и выбор неверных приоритетных направлений финансово-хозяйственной деятельности Группы. Группа осуществляет регулярный мониторинг выполнения стратегических целей и связанных с ними рисков. Отклонения от поставленных целей выявляются и должным образом анализируются. Разрабатываются и реализуются мероприятия, направленные на снижение уровня воздействия и/или вероятности реализации стратегических рисков.

Риски, связанные с деятельностью Группы

Деятельность, связанная с производством и продажей лекарственных препаратов подлежит обязательному лицензированию. В связи с этим риск, связанный с обеспечением продления действующих лицензий Компании, является значительным. Для Группы данный риск минимален, т.к. основные лицензии Компании: производство лекарственных средств и осуществление фармацевтической деятельности, организация оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения, оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения; хранение лекарственных средств для медицинского применения; перевозка лекарственных средств для медицинского применения, являются бессрочными.

23. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации продолжает развиваться, и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, вызванных остановками производства, или обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход судебных разбирательств не окажет существенного негативного воздействия на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

(в) Условные налоговые обязательства

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; однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, 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 соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

24. Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Компании:

- на 31 декабря 2020 г.: ООО «Медикал лизинг-консалтинг» - 25%, ООО «Технология-К» - 25%;
- на 31 декабря 2019 г.: ООО «Медикал лизинг-консалтинг» - 25%, ООО «Технология-К» - 25%;
- на 1 января 2019 г.: ООО «Медикал лизинг-консалтинг» - 25%, ООО «Технология-К» - 25%.

(б) Операции с организациями, имеющими значительное влияние на Компанию

Операции и сальдо расчетов	По состоянию на 31 декабря 2020 года		Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Выручка	-	-	156 084	-
Закупки	-	-	-	18 956
Торговая дебиторская задолженность	57 759	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-

Операции и сальдо расчетов	По состоянию на 31 декабря 2019 года		Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Выручка	-	-	186 189	-
Закупки	-	-	-	1 744
Торговая дебиторская задолженность	15 351	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	200	-	-

Сделки по продаже продукции и приобретению товаров, работ, услуг со связанными сторонами осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, не отличающимся от средних рыночных цен.

(в) Операции с ассоциированными компаниями

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Остатки по операциям		
Дебиторская задолженность	20	251
Долгосрочные займы выданные	13 927	9 323
Авансы полученные от клиентов	446	-

(г) Операции с ключевым управленческим персоналом

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы и премий, оплаты ежегодного отпуска. Общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая страховые взносы с заработной платы, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 31 011 тыс. руб. (за 2019 год: 19 659 тыс. руб.).

Генеральным директором Общества Новиковой Н.В. на основании решения суда в 2020 году возмещены убытки Обществу в сумме 3 050 тыс. руб. денежными средствами.

25. События после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты зафиксировано не было.