

Публичное акционерное общество «Красфарма»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским заключением независимого аудитора

Публичное акционерное общество «Красфарма»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Оглавление

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА В ОТНОШЕНИИ ПОДГОТОВКИ И УТВЕРЖДЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «Красфарма» и его дочерней организации (далее по тексту – Группа) по состоянию на 31 декабря 2021 года и результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- представление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- раскрытие дополнительной информации, когда соответствия требованиям МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем. Руководство также несет ответственность за:
 - разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
 - ведение учета в форме, позволяющей обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО, законодательства и общепринятым принципам бухгалтерского учета в юрисдикции присутствия;
 - предупреждение и выявление существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, утверждена и выпущена 28 апреля 2022 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Н.В. Новикова

М.В. Давыдова



Общество с ограниченной ответственностью Аудит Групп

119121, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники,
пер. 1-й Тружеников, д. 14, стр. 5, помещ. V, ком. 8
тел. (495) 748-06-07/08
ag@auditgr.ru, <http://www.auditgr.ru>

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам
Публичного акционерного общества «Красфарма»*

МНЕНИЕ

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Красфарма» (ОГРН 1022402295112) и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из:

- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.,
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года,
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.,
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.,
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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



Общество с ограниченной ответственностью Аудит Групп

119121, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники,
пер. 1-й Тружеников, д. 14, стр. 5, помещ. V, ком. 8
тел. (495) 748-06-07/08
ag@auditgr.ru, <http://www.auditgr.ru>

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос
был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также обесценение прочей дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Информация о резерве под обесценение дебиторской задолженности раскрыта в примечании 16 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и обесценения прочей дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 30 апреля 2021 года.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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



Общество с ограниченной ответственностью Аудит Групп

119121, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники,
пер. 1-й Тружеников, д. 14, стр. 5, помещ. V, ком. 8
тел. (495) 748-06-07/08
ag@auditgr.ru, <http://www.auditgr.ru>

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 руководства 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 Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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



Общество с ограниченной ответственностью Аудит Групп

119121, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники,
пер. 1-й Тружеников, д. 14, стр. 5, помещ. V, ком. 8
тел. (495) 748-06-07/08
ag@auditgr.ru, <http://www.auditgr.ru>

а) 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;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые



Общество с ограниченной ответственностью Аудит Групп

119121, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники,
пер. 1-й Тружеников, д. 14, стр. 5, помещ. V, ком. 8
тел. (495) 748-06-07/08
ag@auditgr.ru, <http://www.auditgr.ru>

можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Л.Д. Кутепова
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 17.01.2022 № 1/01-22,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606089488)

[подпись]



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Групп»
119121, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники,
пер. 1-й Тружеников, д. 14, стр. 5, помещ. V, ком. 8
ОРНЗ 11606078430

28 апреля 2022 года

ПАО «Красфарма»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2021	2020
Выручка	6	4 214 035	4 682 026
Операционные расходы	7	(3 451 690)	(3 192 236)
Прочие операционные доходы	6	82 717	25 235
Результаты операционной деятельности		845 062	1 515 025
Финансовые доходы	9	36 459	26 067
Финансовые расходы	9	(5 999)	(4 726)
Доля в убытке ассоциированной компании	14	-	(1 000)
Прибыль до налогообложения		875 522	1 535 366
Расход по налогу на прибыль	10	(182 645)	(285 340)
Прибыль за год		692 877	1 250 026
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		692 877	1 250 026
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		692 877	1 250 026
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:			
Акционеров Компании		692 877	1 250 026
Прибыль на акцию:	19		
- базовая (в российских рублях)		74,65	134,68
- разведенная (в российских рублях)		74,65	134,68

ПАО «Красфарма»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11.1	2 474 007	2 175 714
Активы в форме права пользования	11.2	8 243	5 737
Нематериальные активы	12	46 791	25 888
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	14	147 529	146 722
Отложенные налоговые активы	13	35 976	51 690
		2 712 545	2 405 751
Оборотные активы			
Запасы	17	1 019 369	994 869
НДС к возмещению		4 371	1 170
Торговая дебиторская задолженность	16	1 063 102	1 387 837
Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	16	78 369	73 185
		16 672	1 745
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 169 310	645 315
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 351 193	3 104 121
		6 063 738	5 509 872
ИТОГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, приходящийся на акционеров Компании			
Уставный капитал	18	477 998	477 998
Эмиссионный доход	18	901 161	901 161
Нераспределенная прибыль		3 711 312	3 018 435
		5 090 471	4 397 594
		5 090 471	4 397 594
ИТОГО КАПИТАЛ			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	20	2 257	2 292
Отложенные налоговые активы	13	146 841	141 204
		149 098	143 496
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	-	25 891
Обязательства по аренде	20	4 428	1 608
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	747 305	767 288
Задолженность по расчетам с персоналом		55 175	46 504
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	56 060
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		17 261	71 431
		824 169	968 782
		973 267	1 112 278
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
		6 063 738	5 509 872

Данные консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 13-43, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Красфарма»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021	2020
Операционная деятельность			
Денежные поступления от клиентов		4 585 114	4 058 289
Проценты полученные		23 235	5 500
Налог на прибыль возмещенный		1 122	-
Прочие поступления		29 784	14 694
Денежные платежи поставщикам		(2 728 891)	(2 452 150)
Денежные платежи работникам и связанные с ними отчисления		(538 478)	(439 088)
Налог на прибыль уплаченный		(233 334)	(259 896)
Прочие платежи		(93 554)	(36 164)
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		1 044 998	891 185
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		733	112
Приобретение основных средств		(481 460)	(281 080)
Приобретение нематериальных активов		(14 717)	-
Поступления от продажи долевых инструментов		395	-
Вклад в имущество ассоциированной компании		-	(1 000)
Погашение займов выданных		32 578	-
Предоставление займов		-	(4 500)
Прочие платежи		(24 591)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(487 062)	(286 468)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов		105 000	-
Погашение кредитов и займов		(130 624)	(23 638)
Погашение обязательств по аренде		(4 513)	(2 481)
Проценты уплаченные		(5 595)	(5 240)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(35 732)	(31 359)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		522 204	573 358
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	645 315	77 941
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1 791	(5 984)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	1 169 310	645 315

ПАО «Красфарма»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Приходится на акционеров Компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2020 года	477 998	901 161	1 768 409	3 147 568	3 147 568
Прибыль за год	-	-	1 250 026	1 250 026	1 250 026
Итого совокупный доход за год	-	-	1 250 026	1 250 026	1 250 026
Остаток на 31 декабря 2020 года	477 998	901 161	3 018 435	4 397 594	4 397 594
Остаток на 1 января 2021 года	477 998	901 161	3 018 435	4 397 594	4 397 594
Прибыль за год	-	-	692 877	692 877	692 877
Итого совокупный доход за год	-	-	692 877	692 877	692 877
Остаток на 31 декабря 2021 года	477 998	901 161	3 711 312	5 090 471	5 090 471

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 2021 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, здание 2.

Основной деятельностью Компании является производство и реализация готовых лекарственных средств.

Долговые и долевыми инструментами Компании не обращаются на открытом рынке.

На 31 декабря 2021 года фактическая численность сотрудников Группы составляла 682 человек (на 31 декабря 2020 года: 696 человек; на 1 января 2020 года: 710 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 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.

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.

В 2021 продолжающаяся пандемия коронавируса (COVID-19) продолжала оказывать влияние на финансовую и экономическую ситуацию на мировых рынках, уровень потребительских расходов и деловой активности. В феврале 2021 года появился новый штамм вируса - дельта-вариант, также известный как индийский штамм, который привел к второй волне коронавирусной пандемии в Индии. Отсюда волна распространилась в другие страны: Фиджи, Великобританию и ЮАР, а затем на весь мир.

Однако, начиная со второй половины 2021 года, в России, как и во всем мире, в целом пандемия пошла на спад. Многими странами, включая Российскую Федерацию, были ослаблены карантинные меры, началось восстановление деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений.

Фармацевтическая деятельность в 2021 году по-прежнему находится в числе наиболее востребованных отраслей. ПАО «Красфарма» своевременно обеспечивает потребности в качественных лекарственных препаратах. Ряд препаратов, выпускаемых ПАО «Красфарма», входят в схему лечения больных COVID-19, значительная их часть применяется при лечении сопутствующих заболеваний.

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.

На момент выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности вооруженными силами Российской Федерации осуществляется специальная военная операция на территории Украины. В связи с указанной спецоперацией ряд отраслей экономики РФ подверглись ограничениям и санкциям, что вызвало рост валютных курсов и кредитных ставок, которое оказывает влияние на деятельность Общества. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на экономику Российской Федерации. Ожидается снижение валовой прибыли за счет роста цен на сырье и материалы. На данный момент оценить степень и глубину влияния довольно сложно в связи с нестабильной ситуацией. Руководство будет продолжать следить за потенциальным воздействием и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий.

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 прибыли или убытке и прочем 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 прибыли или убытке и прочем 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 прибыли или убытке и прочем 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 2021 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли и убытка в том отчетном периоде, в котором они возникли.

(i2) Ценные бумаги

Инвестиции в некотируемые акции, долевыми инструментами, ранее классифицируемые как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, классифицируются как инвестиции в долевыми инструментами по справедливой стоимости, переоцениваемые через прибыль и убыток. Инвестиции в котируемые акции классифицируются как инвестиции в долевыми инструментами 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. Основным рынком (или наиболее выгодным рынком 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».

(v) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

(г) Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал надноминальной 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.

(e) 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 прибыли или убытке и прочем 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 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 разведенной 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 2020 года, за исключением того, что Группа применила измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2021 года.

Поправки к действующим МСФО, которые были выпущены и вступили в силу с 1 января 2021 г., не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 Уступки по аренде, связанные с COVID-19 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, в соответствии с поправкой, выпущенной 31 марта 2021 года, был продлен срок действия освобождения с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года).

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IAS) 1, выпущенными 15 июля 2020 года).

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные

усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация» (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).)

Данные новые стандарты и разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 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 2021 г. - 100% (на 31 декабря 2020 г.: 100%; на 1 января 2020 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	
	2021	2020
Выручка		
Продажа готовых лекарственных средств	4 197 383	4 664 778
Продажа тепловой энергии (без выручки за теплоноситель)	11 663	10 884
Прочая выручка	4 989	6 364
	4 214 035	4 682 026

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прочие операционные доходы		
Доход от аренды	20 908	18 414
Восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	27 629	-
Восстановление убытка от обесценения запасов	5 298	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	395
Прочие доходы	28 882	6 426
	82 717	25 235

7. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Изменения в остатках готовой продукции и незавершенного производства	(47 935)	(3 600)
Себестоимость проданных товаров	29 394	30 202
Сырье, материалы	2 338 874	2 059 642
Расходы на персонал (Прим. 8)	565 749	438 004
Услуги сторонних организаций, включая ремонт и техническое обслуживание	153 295	148 976
Страхование	2 272	932
Транспортные расходы	56 572	49 641
Расходы на электроэнергию	59 753	57 692
Амортизация основных средств	235 456	187 044
Амортизация активов в форме права пользования	2 281	1 237
Амортизация нематериальных активов	1 500	770
Консультационные, юридические, информационные и аудиторские услуги	6 297	14 121
Расходы по удалению и обработке сточных вод, твердых отходов и аналогичной деятельности	5 197	9 493
Расходы на воду и пар	13 099	6 870
Налоги, кроме налога на прибыль	13 158	10 687
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	8 214	66 925
Создание резерва под обесценение запасов	-	13 312
Убыток по курсовым разницам, нетто	6 628	59 285
Прочие расходы	1 886	41 003
	3 451 690	3 192 236

8. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Расходы на вознаграждение работникам	393 893	303 095
Страховые взносы с заработной платы	105 731	87 384
Резерв под неиспользованные отпуска	66 125	46 497
Прочие расходы на персонал	-	1 028
	565 749	438 004

Среднесписочная численность персонала Группы в 2021 году составила 682 человек (в 2020 году: 680 человек).

9. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Процентный доход	33 715	26 067
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов	2 745	-
	36 459	26 067

Финансовые расходы	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Процентные расходы	5 328	3 422
Процентные расходы по обязательствам по аренде	671	601
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	-	703
	5 999	4 726

10. Расход по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Текущий налог на прибыль		
Текущий налог на прибыль за год	(158 841)	(339 088)
Корректировки за предыдущие периоды	(2 456)	-
	(161 297)	(339 088)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(21 348)	53 748
Итого расход по налогу на прибыль	(182 645)	(285 340)

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

ПАО «Красфарма»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прибыль до налогообложения	875 522	1 535 366
Налог на прибыль по ставке 20%	(175 105)	(307 073)
Налоговый эффект доходов/(расходов), не влияющих на налогооблагаемую прибыль	(7 540)	21 733
Итого расход по налогу на прибыль	(182 645)	(285 340)

11. Основные средства, активы в форме права пользования

11.1. Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Прочие производственные активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость/условно-первоначальная стоимость					
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	2 640 445
Поступления	-	-	-	534 483	534 483
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	1 593	-	1 593
Перевод между категориями	208 601	317 815	23 008	(549 424)	-
Выбытия	(269)	(2 201)	(2 683)	-	(5 154)
На 31 декабря 2021 г.	1 164 089	1 457 025	231 482	318 771	3 171 368
Амортизация					
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.	(154 774)	(241 807)	(68 150)	-	(464 732)
Амортизационные отчисления	(45 199)	(167 331)	(22 926)	-	(235 456)
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	(420)	-	(420)
Выбытия	79	1 391	1 777	-	3 247
На 31 декабря 2021 г.	(199 895)	(407 747)	(89 718)	-	(697 360)
Чистая балансовая стоимость					
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
На 31 декабря 2021 г.	964 194	1 049 278	141 764	318 771	2 474 007

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи на приобретение основных средств в сумме 144 109 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 52 485 тыс. руб.; на 1 января 2020 года: 19 987 тыс. руб.).

Группа продолжает реализацию проекта капитального ремонта и технического перевооружения производственных мощностей, осуществляет создание полностью интегрированного с производственной площадкой складского и лабораторного комплексов.

В рамках этого проекта за 2021 год были реализованы следующие мероприятия:

- Введен в эксплуатацию участок полуавтоматической упаковки инфузионных растворов в индивидуальную пачку с последующей укладкой в короб, сериализацией и агрегацией.
- Приобретена, смонтирована и введена в эксплуатацию установка лиофильной сушки LYO-8
- В декабре 2021 года введена в эксплуатацию лаборатория обеспечения контроля качества.
- Для производства стерильных порошков (рассыпки), лиофилизатов и растворов для инъекций во флаконах различных фармгрупп разработана проектная документация стадии Рабочая документация для организации участка рассыпки стерильных порошков, производства жидких инъекционных препаратов во флаконах и лиофилизированных препаратов.
- Произведены предоплаты на приобретение технологического оборудования для производства стерильных порошков (рассыпки), лиофилизатов и растворов для инъекций во флаконах различных фармгрупп.

В отчетном периоде у Группы не было капитализированных процентов по кредитам и займам. Сумма капитализированных процентов в 2020 году составила 986 тыс. руб. Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 11,5%.

11.2. Активы в форме права пользования

	Земельные участки и здания	Прочие производственные активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 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
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	4 772	4 772
Амортизация	(18)	(2 264)	(2 281)
Выбытия	15	-	15
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	833	7 410	8 243
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
По состоянию на 31 декабря 2020 г.			
Первоначальная стоимость	887	10 273	11 160
Накопленная амортизация	(54)	(2 863)	(2 917)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	833	7 410	8 243

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 2021 год составил 4 513 тыс. руб. (за 2020 год: 3 082 тыс. руб.).

12. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.			
Поступления	17 626	2 214	19 840
На 31 декабря 2020 г.	13 261	-	13 261
Поступления	30 887	2 214	33 101
Выбытия	12 202	5 703	17 905
На 31 декабря 2021 г.	(384)	(1 324)	(1 708)
	42 705	6 593	49 298
Накопленная амортизация			
На 1 января 2020 г.			
Амортизационные отчисления за год	(4 882)	(1 561)	(6 443)
На 31 декабря 2020 г.	(533)	(237)	(770)
Амортизационные отчисления за год	(5 415)	(1 798)	(7 213)
Выбытия	(1 218)	(282)	(1 500)
На 31 декабря 2021 г.	4 882	1 324	6 206
	(1 751)	(756)	(2 507)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2020 г.	12 744	653	13 397
На 31 декабря 2020 г.	25 472	416	25 888
На 31 декабря 2021 г.	40 954	5 837	46 791

13. Отложенные налоговые активы и обязательства

	Консолидированный отчет о финансовом положении	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Основные средства	(141 693)	(137 648)
Активы в форме права пользования	-	(1 147)
Нематериальные активы	(818)	(57)
Инвестиции в ассоциированные компании	300	300
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	2 824	3 373
Запасы	(4 330)	(1 651)
Обязательства по аренде	150	322
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 589	21 418
Краткосрочные займы выданные	-	11 467
Кредиторская задолженность, кредиты и займы	-	(701)
Обязательства по вознаграждениям работникам	11 035	9 301
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	7 078	5 509
Чистые отложенные налоговые обязательства	(110 865)	(89 514)
Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:		
Отложенных налоговых активов	35 976	51 690
Отложенных налоговых обязательств	(146 841)	(141 204)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(110 865)	(89 514)

ПАО «Красфарма»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц в течение года:

	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	2021 г.	2020 г.
Основные средства	(4 045)	(4 077)
Активы в форме права пользования	1 147	(159)
Нематериальные активы	(761)	(489)
Инвестиции в ассоциированные компании	-	200
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	(549)	(11)
Запасы	(2 679)	5 964
Обязательства по аренде	(172)	(477)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(6 829)	38 813
Краткосрочные займы выданные	(11 467)	11 467
Кредиторская задолженность, кредиты и займы	701	357
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 734	2 233
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	1 569	(73)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(21 351)	53 748
Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:		
Отложенных налоговых активов	(15 714)	34 325
Отложенных налоговых обязательств	(5 637)	19 423
Чистые отложенные налоговые обязательства	(21 351)	53 748

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	(89 514)	(143 262)
Корректировки за предыдущие периоды	(3)	-
Доход/(расход) по налогу на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка (Прим. 10)	(21 348)	53 748
Сальдо на 31 декабря	(110 865)	(89 514)

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	
	2021	2020
Балансовая стоимость на 1 января	-	-
Поступления	-	1 000
Доля в (убытке)/прибыли после налогообложения	-	(1 000)
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 2021 г. составляет 50% (на 31 декабря 2020 г.: 50%; на 1 января 2020 г.: 50%).

(б) Долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долевые инструменты по справедливой стоимости, переоцениваемые через прибыль или убыток	127 457	127 457
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)	20 072	19 265
Итого долгосрочные финансовые активы	147 529	146 722

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	
	2021	2020
Долгосрочные финансовые активы на начало года	146 722	141 575
Поступления	-	3 911
Выбытия	-	(395)
Погашения	(4 543)	-
Процентный доход	2 605	1 236
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов	2 745	-
Изменение справедливой стоимости	-	395
Долгосрочные финансовые активы на конец года	147 529	146 722

15. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	33 360	121 087
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в иностранной валюте	220 950	74 228
Банковские депозиты краткосрочные	915 000	450 000
	1 169 310	645 315

16. Дебиторская задолженность и авансы выданные

(а) Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 092 422	1 421 680
Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(29 320)	(33 843)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	1 063 102	1 387 837

(б) Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	83 647	74 038
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(46 270)	(54 252)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	37 377	19 786
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам и подрядчикам	43 875	50 300
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	(6 265)	(2 973)
Авансы поставщикам и подрядчикам, нетто	37 610	47 327
Предоплата по прочим налогам	3 382	6 072
	78 369	73 185

17. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	507 761	542 053
Готовая продукция и товары для перепродажи	378 887	209 516
Незавершенное производство	139 090	254 967
Итого запасы	1 025 738	1 006 536
Резерв под обесценение запасов	(6 369)	(11 667)
Итого	1 019 369	994 869

18. Капитал

(а) Уставный капитал

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
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 2021 года и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности решение о выплате дивидендов за 2021 и 2020 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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (штук) за год, закончившийся 31 декабря	9 281 239	9 281 239
Прибыль, приходящаяся на собственников Компании	692 877	1 250 026
Прибыль на акцию (руб.) - базовая и разводненная	74,65	134,68

20. Кредиты и займы, обязательства по аренде

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по аренде	2 257	2 292
	2 257	2 292

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	-	25 891
Обязательства по аренде	4 428	1 608
	4 428	27 499

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях.

Стоимость финансового инструмента рассчитана путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договору с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы не было основных средств, переданных в залог, за исключением основных средств, приобретенных в рамках договоров аренды (на 31 декабря 2020 г.: 428 млн. руб.).

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	702 158	707 543
Авансы полученные от клиентов	12 742	20 322
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	32 406	39 423
	747 305	767 288

22. Управление рисками

Хозяйственная деятельность Группы подвержена влиянию разного рода внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на результаты деятельности Группы. Политика в области управления рисками направлена на своевременное их выявление и предупреждение, а также минимизацию их негативного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы. Для классификации рисков используется их группировка по следующим категориям: корпоративные, стратегические, финансовые, правовые, операционные и риски опасности, в том числе отраслевые риски, страновые и региональные риски, которые в соответствии с организованной системой учета и описания рисков (реестра рисков) в отдельную группу не выделяются.

Для эффективного хозяйственного функционирования Группа внедряет и совершенствует систему управления рисками и внутреннего контроля.

Процесс управления рисками Группы состоит из следующих этапов:

- анализ рисков: идентификация рисков, оценка риска, формирование информации о рисках;
- воздействия на риски: определение метода воздействия, разработка мероприятий, определение источников финансирования и реализация мероприятий с последующим контролем внедрения;
- отчетность о рисках;
- мониторинг процесса управления рисками и внутреннего контроля.

В процессе анализа выявляются и описываются риски, минимизация которых находится как под управлением Группы, так и риски, повлиять на которые Группа не в силах. Все идентифицированные и оцененные риски отражаются в карте рисков.

При рассмотрении методов воздействия на риск применяются варианты: отказ от риска, принятие риска, снижение риска, устранение источника риска, передача риска.

В целях снижения риска разрабатываются мероприятия по управлению рисками, перечень процедур

внутреннего контроля. С точки зрения мероприятий, осуществляемых с целью минимизации рисков различных категорий, можно отметить также проведение Группой следующих мероприятий:

- формирование резервов и запасов: финансовых, материальных и др. с целью оперативной ликвидации ущерба (например, в результате порчи, ущерба от стихийных бедствий и т.д.);
- страхование имущества, грузов и другие виды страхования;
- установление долгосрочных партнерских отношений, в т.ч. договорных;
- улучшение системы информационного обеспечения бизнеса;
- разработка гибкой маркетинговой политики;
- мониторинг и контроль правовой безопасности бизнеса.

Осознавая наличие рисков, органами управления Группы предпринимаются все зависящие от них усилия для минимизации потенциального влияния рисков для Группы и для снижения вероятности их реализации.

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.

Группа 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.

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 фармдистрибьютеров 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.

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.

Группа в качестве отраслевых рисков рассматривает:

- Риск снижения конкурентоспособности;
- Снижение объема продаж;
- Существенное повышение цен на сырье, материалы, запасные части и оборудование;
- Риск несвоевременной поставки/ срыва поставки сырья и материалов (импорт).

Риск снижения конкурентоспособности.

Основными факторами риска считаем выход новых производителей и/или товаров на рынок, ужесточение государственного ценового регулирования, введение дополнительных требований к фармацевтической деятельности.

Оценить степень и глубину влияния факторов риска на деятельность Группы 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. В связи с этим опасение вызывают группы лекарственных препаратов, которые не производятся в России вообще, либо в очень небольших количествах. Разработка и вывод на рынок таких препаратов может стать перспективным направлением расширения продуктового портфеля для Группы и включения в перечень предприятий с государственной поддержкой в рамках развития фармацевтической отрасли в России. Кроме того Группа уделяет особое внимание качеству выпускаемой продукции, жестко контролирует все стадии производственного цикла. Риск снижения конкурентоспособности оценивается Группой как приемлемый.

Снижение объема продаж.

Имеются риски снижения потребления лекарственных препаратов, производство и реализация которых является основным видом деятельности Группы. Существует тенденция переключения потребителей на более дешевые лекарственные средства. Одним из факторов риска является выход новых производителей и/или товаров на рынок. Минимизация риска снижения объема продаж достигается Группой за счет установления долгосрочных взаимовыгодных отношений с ключевыми покупателями основной продукции, мониторинга мировых рынков и расширения экспортных продаж, увеличения номенклатуры, выпускаемых препаратов. Ряд препаратов, выпускаемых Группой, входят в схему лечения больных COVID-19, значительная их часть применяется и при лечении сопутствующих заболеваний. Риск снижения объема продаж оценивается Группой как приемлемый.

Существенное повышение цен на сырье, материалы, запасные части и оборудование.

Экономическая ситуация в РФ и в иностранных государствах, последствия введения экономических санкций, рост инфляции, рост валютных курсов оказывают влияние на изменение отпускных цен на сырье, материалы, запасные части и оборудование в сторону повышения. Увеличение роста цен может привести к росту затрат Группы, прежде всего к увеличению затрат на материалы, ремонты, увеличению стоимости инвестиционных проектов. В качестве механизмов управления риском Группа использует установление долгосрочных отношений и заключение долгосрочных контрактов с поставщиками.

На текущий момент Группа оценивает риск как приемлемый.

Риск несвоевременной поставки/ срыва поставки сырья и материалов (импорт).

В текущем периоде сохраняется риск закрытия границ и локдауна, вызванного как карантинном, так и введением экономических санкций со стороны иностранных государств, а также со стороны РФ, что создает угрозы в цепочке поставок фармацевтических субстанций для производства. Нарушение транспортного сообщения в международных перевозках, в первую очередь авиасообщения, может привести к значительному удлинению транспортно-логистических путей и соответственно не своевременной поставке сырья для производства.

Для снижения рисков перебоя потребности в сырье и материалах Группа выстраивает систему управления цепочками поставок, поддерживает на складах необходимый неснижаемый запас основных сырья и материалов для загрузки производственных мощностей.

Риск несвоевременной поставки/ срыва поставки сырья и материалов оценивается Группой как приемлемый. В тоже время, руководство Группы отдает себе отчет, что остановка международных поставок сырья, материалов и запасных частей для оборудования несет под собой для Группы предприятий критический уровень риска.

Стратегические риски

Риск приостановления действия лицензии на производство лекарственных средств.

Деятельность, связанная с производством и продажей лекарственных препаратов подлежит обязательному лицензированию. Группа оценивает данный риск как незначительный т.к. основная лицензия на производство лекарственных средств и осуществление фармацевтической деятельности

является бессрочной. Основными факторами данного риска, могут послужить изменения требований к производству и реализации лекарственных средств составляющих основу лицензирования деятельности, которые в свою очередь могут потребовать значительных вложений в модернизацию производства, в изменение технологического процесса и прочее. На отчетную дату и на текущий момент руководство группы оценивает вероятность таких изменений как низкую. При этом следует отметить, что основные производственные мощности Группы были обновлены, внедрены все необходимые средства для маркировки лекарственной продукции. Производственные процессы предприятия приведены в соответствие с требованиями фармацевтической системы качества GMP.

Репутационный риск (риск потери деловой репутации).

Положительная деловая репутация является фактором долгосрочного успеха в бизнесе, лидерских позиций и успешного развития. В качестве факторов риска рассматривается недобросовестная конкуренция на рынке медицинских препаратов, возможные рекламации и отзывы продукции с рынка, нарушения договорных обязательств по поставке готовой продукции. Поскольку основной вид деятельности подлежит регулированию со стороны государства, 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. 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, строит доверительные, партнерские отношения с контрагентами (покупатели, поставщики). Репутационный риск Группа оценивает как приемлемый.

Страновые и региональные риски

В качестве основного риска данной группы можно выделить Риск ужесточения экономических санкций в отношении РФ, что может быть вызвано ухудшением военно-политической обстановки. Данный риск оценивается Группой как критический.

Группа не имеет возможности влиять на риски, связанные с политической и экономической ситуацией в России и мире, для своевременного реагирования руководство Группы осуществляет постоянный мониторинг политической и экономической ситуации.

Риск стихийных бедствий, таких как: наводнение, град, ураганы, землетрясения, удары молнии, пожары оценивается Группой как приемлемый. В качестве механизмов управления риском используется ведение плана мероприятий по действиям в случае стихийных бедствий.

Промышленные объекты Группы располагаются в г. Красноярске, в сейсмически благоприятном регионе с хорошо налаженной транспортной инфраструктурой, таким образом, риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью не могут, по мнению руководства Группы, оказать существенное влияние.

Риск чрезвычайных ситуаций

Данный риск может иметь ряд проявлений, таких как террористические акции, открытые военные конфликты, введение чрезвычайного положения в регионе. Риск открытого военного конфликта, а также риск введения чрезвычайного/ военного положения в стране не может быть оценен Группой, тем не менее, нельзя полностью исключить вероятность возникновения подобных ситуаций в России, в том числе, в регионе присутствия Группы.

На текущий момент риск возникновения чрезвычайных ситуаций оценивается Группой как приемлемый на региональном уровне, в связи с тем, что этническая и социальная напряженность в

регионе присутствия Группы не носит критического характера, регион удален от зон вооруженных конфликтов.
В отношении страновых и региональных рисков производится мониторинг политической и экономической ситуации, а также уровня риска стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения.

Финансовые риски

Риск изменения процентных ставок по депозитам и кредитам.

В качестве факторов риска можно выделить ухудшение экономической ситуации в стране, рост инфляции. Группой накоплен большой опыт привлечения финансовых ресурсов: банковских кредитов, займов юридических лиц, что дает возможность выбрать наиболее эффективный источник, минимизировать выплачиваемые проценты, что в итоге приводит к уменьшению финансовых рисков. Управление процентным риском Группой производится на основе мониторинга ситуации на рынке капитала. Использование краткосрочного, долгосрочного финансового планирования позволяет сделать выбор наиболее оптимальных способов финансирования. Снижение стоимости привлекаемых ресурсов достигается благодаря политике, направленной на использование собственных средств без привлечения кредитных ресурсов.
Риск изменения процентных ставок по депозитам и кредитам оценивается Группой как незначительный.

Валютный риск.

Группа ведет работы с зарубежными партнерами, осуществляет импорт сырья и материалов, в связи с чем производит расчеты в иностранной валюте и несет риски, связанные с изменением курса иностранной валюты по отношению к рублю. 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. От изменений валютного курса зависит прибыль Группы, так как колебания курса могут привести к увеличению расходов, убытку по курсовым разницам.

Группа считает, что подверженность ее финансового состояния и результатов деятельности изменению валютного курса является существенной. Валютный риск оценивается Группой как критический.

В целях управления риском оцениваются прогнозы аналитиков в отношении возможного изменения курсов валют и принимаются решения относительно допустимого размера и направления валютной позиции. С целью снижения риска валютных потерь от поставок Группа ищет и реализует возможности перехода на внутренних поставщиков сырья и материалов, а также ведет работу по расширению экспортных рынков сбыта готовой продукции.

Рост инфляции

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

Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат Группы, прежде всего к увеличению затрат на материалы, заработную плату и росту себестоимости, стать причиной снижения показателей рентабельности. Также инфляционные процессы в экономике России могут оказать существенное влияние на чистую прибыль Группы.

Инфляционные риски минимизируются за счет повышения эффективности краткосрочного и долгосрочного финансового планирования, управления дебиторской/кредиторской задолженностью и сроками ее оборачиваемости.

Риск роста инфляции оценивается в Группе как приемлемый.

Риск потери ликвидности.

Риск потери ликвидности может выражаться в невозможности Группы своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. В отношении управления рисками ликвидности Группа поддерживает сбалансированное по срокам соотношение активов и обязательств, осуществляет планирование и бюджетирование деятельности Группы, а также управление дебиторской и кредиторской задолженностью. Риск потери ликвидности оценивается как приемлемый.

Кредитный риск.

Кредитный риск характеризуется неисполнением, ненадлежащим исполнением контрагентами обязательств по предоставленным займам, отсрочкам оплаты за проданную продукцию. В целях минимизации кредитного риска в Группе осуществляется проработка договорных обязательств с контрагентами. Применяется контрольная процедура согласования договоров различными структурными подразделениями. Группа проводит проверки платежеспособности и риска банкротства контрагентов с использованием открытых источников. Кредитный риск в Группе оценивается как приемлемый.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования.

Группа ведет работы с зарубежными партнерами, осуществляет как импорт, так и экспорт товаров, в связи с чем осуществляет расчеты в иностранной валюте и несет риски, связанные с изменением порядка проведения и учета валютных операций. По мнению Группы, ужесточение регуляторных требований к порядку проведения и учета валютных операций, а также введение ограничений на валютные операции и валютные средства на счетах имеют для Группы существенное значение. Риск изменения валютного регулирования оценивается как критический.

Налоговые риски.

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, 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.

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, предоставления и сдачи налоговой отчетности. Наиболее значимым для Группы проявлением риска 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. В целом налоговые риски для Группы оценены как приемлемые.

Риски изменений таможенного регулирования.

Группа осуществляет деятельность по импорту и экспорту товаров. Изменения правил таможенного контроля и пошлин может повлечь риски повышения цены импортируемых и экспортируемых товаров. Изменения порядка таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и вывозе товаров с территории Российской Федерации, могут привести к сокращению импортно-экспортных операций со стороны Группы.

В случае внесения изменений в порядок таможенного контроля, Группа готова планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Риски изменений таможенного регулирования имеют для Группы приемлемое значение.

Риск судебных разбирательств, связанных с деятельностью Группы.

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, отсутствие судебной практики по применению некоторых законодательных актов, возможные нарушения договорных обязательств, как со стороны Группы, так и контрагентов, работников, бывших работников, претензии контролирующих органов. Управление правовыми рисками основано на неукоснительном соблюдении действующего законодательства Российской Федерации. Юридическая служба отслеживает изменения законодательства, касающиеся деятельности Группы, и проводит правовую экспертизу всех договоров, соглашений и иных документов. Также Группа осуществляет контроль исполнения договорных обязательств.

Риск судебных разбирательств рассматривается Группой как приемлемый и не окажет существенного влияния на её деятельность.

Наиболее существенными рисками способными негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое состояние Группы являются валютный риск и риски изменений валютного регулирования, данные риски в наибольшей степени связаны с потенциальным введением новых экономических санкций в отношении РФ, ужесточением государственного регулирования, ростом инфляции на которые Группа не может повлиять.

В тоже время, руководство Группы считает, что остановка международных поставок сырья, материалов и запасных частей для оборудования несет под собой для Группы предприятий критический уровень риска.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, руководство Группы предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

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 2021 г.: ООО «Медикал лизинг-консалтинг» - 25%, ООО «Технология-К» - 25%;
- на 31 декабря 2020 г.: ООО «Медикал лизинг-консалтинг» - 25%, ООО «Технология-К» - 25%;
- на 1 января 2020 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 2021 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Выручка	-	-	45 763	-
Закупки	-	-	-	4 311
Торговая дебиторская задолженность	25 944	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	4 113	-	-

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

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

Операции	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Выручка	371	1 957
Закупки	1 324	-
Прочие операционные доходы от аренды	200	200
Предоставление займов	-	3 797
Процентный доход	862	807
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов	2 745	-
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	-	703
Остатки по операциям	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность	20	20
Долгосрочные займы выданные	16 734	13 927
Авансы полученные от клиентов	223	446
Торговая и прочая кредиторская задолженность	814	-

(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 ключевому управленческому персоналу (оплата труда и начисленные на нее обязательные платежи в государственные внебюджетные фонды, без учета времени нахождения в отпуске и командировке) за 2021 год составила 67 910 тыс. руб. (за 2020 год: 22 566 тыс. руб.).

Генеральным директором Общества Новиковой Н.В. на основании решения суда в 2021 году возмещены убытки Обществу в сумме 4 200 тыс. руб. денежными средствами (за 2020 год: 3 050 тыс. руб.).

25. События после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты зафиксировано не было.



Всего пронумеровано, пронумеровано и
серийно печатью _____ листов
Директор ООО «Аудит Групп»
Е.В. Герасимчук