

**Открытое акционерное
общество «Акционерное
Курганское общество
медицинских препаратов и
изделий Синтез»**

Бухгалтерская отчетность за 2020 год и
аудиторское заключение независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2020 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2020 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год был проведен другим аудитором, который 25 марта 2020 года выразил в отношении указанной финансовой отчетности мнение с оговоркой вследствие:

- Некорректного отражения премий и бонусов покупателям в соответствии с пунктами 6 и 6.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выплачиваемым при выполнении условий по объемам закупок продукции Общества в 2019 году и иных условий, вследствие чего строки 2110 «Выручка», 2210 «Коммерческие расходы» и 2350 «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах Общества за 2019 год завышены на 1 367 239 тыс. руб., 307 081 тыс. руб. и 1 060 158 тыс. руб. соответственно.
- Некорректного отражения премий и бонусов, получаемых от поставщиков в соответствии с пунктами 6 и 6.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», выплачиваемых за выполнение условий по объемам закупок материалов в 2019 году, вследствие чего строки 2120 «Себестоимость» и 2340 «Прочие доходы» в отчете о финансовых результатах Общества за 2019 год завышены на 277 838 тыс. руб.
- Нарушения требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в связи с отсутствием раскрытия имени бенефициарного владельца, контролировавшего Общество в период с 31 декабря 2017 г. до 15 июля 2019 г.
- Невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты информации о связанных сторонах Общества в связи с не предоставлением Обществом необходимой информации за период с 31 декабря 2017 года до 15 июля 2019 года.
- Неотражения на 31 декабря 2018 год оценочного обязательства по возврату ранее полученной государственной субсидии, возникшее ввиду высокого риска разрешения судебного спора не в пользу Общества на сумму 177 167 тыс. руб., вследствие чего в бухгалтерском балансе строка 1540 «Оценочные обязательства» занижена, строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

В рамках подготовки отчетности за 2020 год, руководством были скорректированы сопоставимые данные (см. Пояснение 3 к прилагаемой бухгалтерской отчетности) и устранены несоответствия в части требований ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также начислено оценочное обязательство по возврату ранее полученной государственной субсидии на 31 декабря 2018 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской 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 Общества утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.




Саньков Андрей Григорьевич
руководитель задания

31 марта 2021 года

Компания: Открытое акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез»

Свидетельство о государственной регистрации № 872 выдано Администрацией города Кургана 04.09.1997г.

Основной государственный регистрационный номер: 1024500531296

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 45 № 000384506, выдано 23.12.2002 г. Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Кургану Курганской области.

Место нахождения: 640008, г. Курган, пр. Конституции, дом 7

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года

Организация	Открытое акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез»	Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Производство лекарственных препаратов	ИНН	00480201
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество/ Иная смешанная российская собственность	по ОКВЭД 2	4501023743
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	21.20.1
Местонахождение (адрес)	640008, Курганская область, город Курган, проспект Конституции, дом 7	по ОКЕИ	1 22 47/49
			384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	АО «Делойт и Туш СНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	4	120,123	481	670
Основные средства	5	1,881,934	1,938,486	1,421,401
Финансовые вложения	6	3,598,522	3,598,522	1,000
Дебиторская задолженность	8	-	-	90,835
Отложенные налоговые активы		322,775	58,061	60,890
Итого по разделу I		5,923,354	5,595,550	1,574,796
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	3,586,966	2,514,012	1,861,639
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		81,896	172,544	2,926
Дебиторская задолженность	8	4,284,744	4,297,711	4,032,693
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	6	-	-	412,896
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	519,266	201,161	461,194
Прочие оборотные активы		58,967	77,198	118,537
Итого по разделу II		8,531,839	7,262,626	6,889,885
БАЛАНС		14,455,193	12,858,176	8,464,681
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	352	352	352
Переоценка внеоборотных активов		504,326	510,406	518,833
Резервный капитал		18	18	18
Нераспределенная прибыль		6,348,981	5,613,769	4,771,215
Итого по разделу III		6,853,677	6,124,545	5,290,418
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	2,897,059	3,000,000	-
Отложенные налоговые обязательства		116,927	91,166	72,686
Итого по разделу IV		3,013,986	3,091,166	72,686
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	1,445,878	1,708,514	1,207,002
Кредиторская задолженность	12	1,410,166	1,544,777	1,437,804
Оценочные обязательства	13	1,731,486	389,174	456,771
Итого по разделу V		4,587,530	3,642,465	3,101,577
БАЛАНС		14,455,193	12,858,176	8,464,681

Президент ОАО «Синтез»

Финансовый директор ОАО «Синтез»

31 марта 2021 года



Р. Б. Муратов

Э. А. Багаутдинова

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020 год**

Организация	Открытое акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2020
Вид экономической деятельности		ИНН	00480201
Организационно-правовая форма / форма собственности	Производство лекарственных препаратов	по ОКВЭД 2	4501023743
Единица измерения	Открытое акционерное общество/Иная смешанная российская собственность тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	21.20.1
		по ОКЕИ	1 22 47/ 49
			384

Наименование показателя	Пояснение	2020 год		2019 год	
Выручка	14	13,033,274	9,151,359		
Себестоимость продаж	15	(8,569,010)	(5,951,638)		
Валовая прибыль		4,464,264	3,199,721		
Коммерческие расходы	16	(1,023,391)	(911,423)		
Управленческие расходы	17	(1,023,048)	(887,898)		
Прибыль от продаж		2,417,825	1,400,400		
Проценты к получению		7,035	27,618		
Проценты к уплате	11	(460,292)	(246,493)		
Прочие доходы	18	251,169	424,537		
Прочие расходы	19	(597,845)	(485,316)		
Прибыль до налогообложения		1,617,892	1,120,746		
Налог на прибыль	20	(388,589)	(239,758)		
в т.ч.					
текущий налог на прибыль	20	(627,542)	(217,733)		
отложенный налог на прибыль	20	238,953	(22,025)		
Прочее	20	(185)	(48,281)		
Чистая прибыль		1,229,118	832,707		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		16	1,596		
Совокупный финансовый результат периода		1,229,134	834,303		
Справочно					
Базовая прибыль на акцию	22	4.65	3.15		

Президент ОАО «Синтез»

Р. Б. Муратов

Финансовый директор ОАО «Синтез»

Э. А. Багаутдинова

31 марта 2021 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2020 год**

Организация	Открытое акционерное общество «Акционерное Курганское общество лекарственных препаратов и изделий Синтез»	Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	Производство лекарственных препаратов	по ОКПО	31.12.2020
Вид экономической деятельности		ИНН	00480201
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество/Иная смешанная российская собственность	по ОКВЭД 2	4501023743
Единица измерения		по ОКФС / по ОКЕИ	21.20.1
	тыс. руб.		1 22 47/ 49
			384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	352	518,833	18	4,771,215	5,290,418
Чистая прибыль	-	-	-	834,303	834,303
Дивиденды	-	-	-	(176)	(176)
Переоценка основных средств	-	(8,427)	-	8,427	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	352	510,406	18	5,613,769	6,124,545
Чистая прибыль	-	-	-	1,229,134	1,229,134
Дивиденды	-	-	-	(500,002)	(500,002)
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	(6,080)	-	6,080	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	352	504,326	18	6,348,981	6,853,677

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	6,853,677	6,124,545	5,290,418

Президент ОАО «Синтез»

Р. Б. Муратов

Финансовый директор ОАО «Синтез»

Э. А. Багаутдинова

31 марта 2021 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2020 год

Организация

Открытое акционерное общество
«Акционерное Курганское общество
медицинских препаратов и изделий
«Синтез»

Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма /
форма собственности

Единица измерения

Производство лекарственных препаратов

Открытое акционерное общество/Иная
смешанная российская собственность

тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

0710005

К О Д Ы

0710005

31.12.2020

по ОКПО

00480201

ИНН

4501023743

по ОКВЭД 2

21.20.1

по ОКОПФ/
по ОКФС

1 22 47/ 49

по ОКЕИ

384

Наименование показателя

За 2020 год

За 2019 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:

15,746,625

10,323,669

От продажи продукции, товаров, работ и услуг

15,662,339

10,125,955

Проценты по краткосрочным депозитам

237

1,499

Прочие поступления

84,049

196,215

Платежи – всего, в том числе:

(14,094,588)

(10,323,474)

На оплату товаров, работ, услуг

(9,806,272)

(6,231,980)

На оплату труда

(2,089,164)

(1,915,556)

На выплату процентов по долговым обязательствам

(464,928)

(243,981)

На расчеты по налогам и сборам

(432,750)

(231,250)

На прочие выплаты, перечисления

(1,301,474)

(1,700,707)

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности

1,652,037

195

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:

57,578

481,686

От продажи объектов основных средств и иного имущества

57,578

68,790

От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг

-

412,896

Платежи – всего, в том числе:

(542,373)

(4,232,196)

На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения
в материальные ценности) и нематериальных активов

(542,373)

(634,674)

На приобретение акций

-

(3,597,522)

Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности

(484,795)

(3,750,510)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение заемных средств

2,703,000

4,699,000

Погашение заемных средств

(3,063,941)

(1,200,000)

Денежные средства, направленные на выплату дивидендов

(483,473)

(252)

Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности

(844,414)

3,498,748

Сальдо денежных потоков за отчетный период

322,828

(251,567)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода

201,161

461,194

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода

519,266

201,161

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

(4,723)

(8,466)

Президент ОАО «Синтез»



Р. Б. Муратов

Финансовый директор ОАО «Синтез»

Э. А. Багаутдинова

31 марта 2021 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «АКЦИОНЕРНОЕ КУРГАНСКОЕ ОБЩЕСТВО МЕДИЦИНСКИХ ПРЕПАРАТОВ И ИЗДЕЛИЙ
«СИНТЕЗ» ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества: Открытое акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез» (далее – ОАО «Синтез», или «Общество»).

Общество зарегистрировано Администрацией г. Кургана 04.09.1997 № 872 за основным государственным регистрационным № 1024500531296.

Идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет ИНН/КПП– 4501023743/450101001.

Юридический и фактический адрес: 640008, Курганская область, город Курган, проспект Конституции, дом 7.

Согласно Договору о передаче полномочий исполнительного органа акционерного общества управляющей организации от 17 сентября 2003 г. ЗАО «ФАРМ-ЦЕНТР» г. Москва является управляющей организацией ОАО «Синтез».

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело 2 обособленных подразделения:

- склад оптовой торговли по адресу: Московская область, Домодедово г., Логистическая (Северный мкр.) ул., 1/6;
- офис ОАО «Синтез» по адресу: г. Москва, Большой Саввинский переулок, 10А (до 30.09.2020 г.)
- офис ОАО «Синтез» по адресу: г. Москва, ул. Кожевническая, д. 14, стр. 5, этаж 4 (с 01.10.2020 г.)

Основными видами деятельности Общества в Российской Федерации («РФ») являются производство, перепродажа и реализация лекарственных средств и медицинских изделий.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с лицензиями:

- № 00134-ЛС (действует бессрочно), выданной 04 февраля 2020 года Министерством промышленности и торговли Российской Федерации, на осуществление производства лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения;
- № ЛО-45-02-002324 (действует бессрочно), выданной 31 августа 2020 года Департаментом здравоохранения Курганской области на оказание фармацевтической деятельности;
- № ЛО-45-01-002325 (действует бессрочно), выданной 31 августа 2020 года Департаментом здравоохранения Курганской области на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 и 2019 годы составила 2,982 и 2,864 человек, соответственно.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Исполнительного директора Общества N 634 от 27 декабря 2017 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы бухгалтерского учета «1С:Предприятие».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Рабочий план счетов в новой редакции утвержден приказом исполнительного директора от 27 декабря 2019 года № 647 в составе изменений к учетной политике Общества на 2020 год.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст.11 Федерального закона о бухгалтерском учете» и «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая была проведена по состоянию на 2 ноября 2020 года.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

В соответствии с ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для основных средств, приобретенных за плату, первоначальная стоимость представляет собой сумму фактических затрат на их приобретение (или сооружение), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – первоначальная стоимость определяется в сумме, равной стоимости переданных или подлежащих передаче ценностей.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Амортизация объектов основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	30	100
Сооружения	7	40
Машины и оборудование	2	10
Транспортные средства	3	10
Прочие	3	7

Приобретенные земельные участки относятся к объектам основных средств и принимаются к учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость включаются суммы фактических затрат на покупку участка за исключением НДС и возмещаемых налогов.

Земельные участки не подлежат амортизации, так как не изменяют со временем свои потребительские свойства.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но право собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. Амортизация по указанным объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 г., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, принятые к учету до 1 января 2011 г. и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета отражаются в качестве прочих доходов и расходов.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.8. Учет незавершенного строительства

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств.

2.9. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществу.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Обществом ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов, и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

2.10. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.11. Учет запасов

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ (далее – «МПЗ») принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), используемые для управленческих и общехозяйственных нужд организации.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Аналитический учет ведется по местам хранения материалов, по ответственным лицам и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Списание стоимости спецодежды производится линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, относится к незавершенному производству.

Незавершенное производство оценивается по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, не прошедших всех стадий переработки в процессе производства продукции и затратам на основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих и отчисления на социальное страхование.

Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости по каждому виду выпускаемой продукции.

Стоимость готовой продукции из давальческого сырья, учитываемой на условиях ответственного хранения, определяется по сумме собственных затрат на переработку.

Списание готовой продукции при продаже или ином выбытии производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду продукции.

Аналитический учет ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.12. Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Премии и бонусы, не изменяющие цену товаров, получаемые от контрагентов за выполнение условий договоров показаны свернуто с выручкой.

Выручка определяется с учетом премий и бонусов, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) премии или бонуса при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом таких премии или бонуса.

2.13. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде премий и бонусов за выполнение определенных договором условий. Суммы полученных премий или бонусов распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

2.14. Учет затрат по кредитам и займам

Задолженность по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактического получения.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, по каждой такой задолженности создаются резервы по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Списание сумм безнадежной задолженности осуществляется за счет резерва.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в текущем отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница включается в состав прочих доходов в текущем отчетном периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница включается в прочие расходы в текущем отчетном периоде.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате ежегодного вознаграждения по итогам года;
- оценочное обязательство на покрытие начислений по налоговой проверке;
- оценочное обязательство на премии покупателям;
- оценочное обязательство по бонусам аптечным сетям;
- оценочное обязательство по маркетинговым услугам.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работников каждого цеха (участка, подразделения, отдела), с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на оплату премий покупателям и бонусов аптечным сетям определяется на основании данных коммерческой службы о согласованных размерах премий и бонусов текущего года с контрагентами, по которым еще не подготовлены заключительные отчетные документы.

2.16. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.17. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году была исправлена ошибка в сравнительных данных за 2019 год в отчете о финансовых результатах, в результате чего сравнительные данные за 2019 год были скорректированы следующим образом:

	Данные за 2019 год, тыс. руб.			Скорректированное значение
	Первоначальное значение	Корректировка	Сворачивание	
Отчет о финансовых результатах				
Выручка	10,646,127	(1,160,736)	-	9,485,391
Себестоимость	(6,328,494)	376,856	-	(5,951,638)
Коммерческие расходы	(1,187,036)	275,613	-	(911,423)
Прочие доходы	906,551	(376,856)	(105,158)	424,537
Прочие расходы	(1,809,629)	1,219,155	105,158	(485,316)

Сумма сворачивания 105,158 тыс. руб. представляет собой сворачиванием сумм однородных по типу прочих доходов и прочих расходов

В отчетном году были исправлены ошибки в сравнительных данных за 2018 и 2019 годы в бухгалтерском балансе, в результате чего сравнительные данные за 2018 и 2019 годы были скорректированы следующим образом:

	Данные за 2018 год, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	-	90,835	90,835
Итого по разделу I	1,483,961	1,574,796	90,835
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	4,123,528	4,032,693	(90,835)
Итого по разделу II	6,980,720	6,889,885	(90,835)
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль	4,954,094	4,771,215	(182,879)
Итого по разделу III	5,473,297	5,290,418	(182,879)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Оценочные обязательства	273,892	456,771	182,879
Итого по разделу V	2,918,698	3,101,577	182,879

	Данные за 2019 год, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль	5,796,648	5,613,769	(182,879)
Итого по разделу III	6,307,424	6,124,545	(182,879)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Оценочные обязательства	206,295	389,174	182,879
Итого по разделу V	2,918,698	3,101,577	182,879

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2020, 2018 и 2017 годов отражены исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, регистрационные удостоверения.

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам представлено следующим образом:

	2020 год	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
По состоянию на начало года	2,512	2,512	2,457
Поступило	119,834	-	55
Выбыло	(55)	-	-
По состоянию на конец года	122,291	2,512	2,512

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составила 2,168 тыс. руб., 2,031 тыс. руб. и 1,842 тыс. руб. соответственно.

Увеличение первоначальной стоимости нематериальных активов в 2020 году обусловлено приобретением исключительных прав на лекарственные препараты по договору об отчуждении исключительных прав от 26.08.2020 с ООО «МС-Вита» на сумму 95,000 тыс. руб. и по договору об отчуждении исключительного права на изобретения от 26.08.2020 г. с Пшеничниковой Т.И. на сумму 22,000 тыс. руб.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	3,065,042	764,467	128,165	3,701,344
Здания и сооружения	779,874	38,953	3,281	815,546
Прочие	28,440	1,628	1,721	28,347
Итого	3,873,356	805,048	133,167	4,545,237

				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	2,784,419	428,443	147,820	3,065,042
Здания и сооружения	767,692	14,389	2,207	779,874
Прочие	28,289	201	50	28,440
Итого	3,580,400	443,033	150,077	3,873,356

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	2,168,237	374,180	109,806	2,432,611
Здания и сооружения	320,341	17,853	3,160	335,034
Прочие	11,534	1,624	1,720	11,438
Итого	2,500,112	393,657	114,686	2,779,083

				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	1,988,126	257,909	77,798	2,168,237
Здания и сооружения	304,662	17,551	1,872	320,341
Прочие	9,692	1,892	50	11,534
Итого	2,302,480	277,352	79,720	2,500,112

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Незавершенное строительство	89,693	341,608	117,528
Оборудование к установке	26,087	223,634	25,953
Итого	115,780	565,242	143,481

По состоянию на 31 декабря 2020 года кадастровая стоимость арендованных земельных участков, учтенных на забалансовом счете 001 «Земельные участки объекты природопользования, взятые в аренду», составила 217,893 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 199,158 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года: 106,199 тыс. руб.).

Общество в 2020 году получило в лизинг основные средства стоимостью 4 616 тыс. руб. (в 2019 году - 93 312 тыс. руб., в 2018 году - 13 609 тыс. руб.). Полученные основные средства числятся на балансе лизингодателя.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. у Общества нет основных средств в залоге по кредитным договорам или иных третьих сторон.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	Доля в капитале на 31 декабря 2020 года, в %%	31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ЗАО «Биоком»	75.1	3,597,522	3,597,522	-
ОАО «Биопрепарат»	2.9	1,000	1,000	1,000
Итого вложения в уставные капиталы		3,598,522	3,598,522	1,000

В августе 2019 г. Группой была осуществлена операция по приобретению акций компании ЗАО «Биоком» у одного из основных акционеров - SINOCOM INVESTMENTS LIMITED на сумму 3 597 522 тыс. руб. (Примечание 21.1).

6.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов отсутствовали.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2018 года представляли собой займы, приобретенные на основе уступки права требования в сумме 412,896 тыс. руб.

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Сырье и материалы	1,902,949	1,241,897	1,054,308
Готовая продукция	679,847	540,424	363,262
Товары для перепродажи	567,437	481,551	217,659
Затраты в незавершенном производстве	436,733	250,140	226,410
Итого	3,586,966	2,514,012	1,861,639

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Общества не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

По состоянию на 31 декабря 2020 года был начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 192,516 тыс. руб. На 31 декабря 2019 и 2018 годов резерва под снижение стоимости материальных ценностей начислено не было.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	3,121,141	3,408,020	2,541,897
Расчеты по налогам, взносам и сборам	68,241	47,381	83,582
Авансы выданные	507,950	694,148	1,147,625
Прочие	587,412	148,162	259,589
Итого	4,284,744	4,297,711	4,032,693
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Авансы выданные	-	-	90,835
Итого	4,284,744	4,297,711	4,123,528

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 прочая дебиторская задолженность представлена главным образом задолженностью дочерней компании ЗАО «Биоком» в размере 544,798 тыс. руб. и 105,157 тыс. руб. соответственно.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2018 года	323,850	-
Увеличение резервов	83,364	-
Восстановление резервов	(199,425)	-
Использование резервов	(58,763)	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	149,026	-
Увеличение резервов	51,458	30,588
Восстановление резервов	(31,320)	-
Использование резервов	(162,925)	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	6,239	30,588

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Текущие счета в банках	144,149	29,089	52,585
Денежные эквиваленты	375,000	172,000	190,000
Денежные средства на специальных счетах	1	-	218,534
Касса	116	72	75
Итого	519,266	201,161	461,194

Сумма денежных средств на специальных счетах на 31 декабря 2020 г. представляет собой денежные средства, полученные от Фонда Развития Промышленности в рамках договора целевого займа для целей финансирования работ по проекту «Увеличение объемов производства, формирование запасов сырья и компонентной базы критически важных в борьбе с эпидемией лекарственных средств».

На 31 декабря 2019 г. денежные средства на специальных счетах отсутствовали.

Сумма денежных средств на специальных счетах на 31 декабря 2018 г. представляет собой денежные средства, размещенные на лицевых счетах Общества в Федеральном Казначействе.

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 4% (31.12.2019: 5.5%, 31.12.2018: 5.4%).

Остатки на банковских счетах до востребования и срочные депозиты Общества на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. размещены в банковских учреждениях с рейтингом от BВВ- до ВВВ+ на основании рейтинга Standard and Poor's.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Общества до пересчета взносов в акционерный капитал, сделанных до 1 января 2003 г. до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г., на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. составляет 352 тыс. руб.

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составляет 264 352 акции с номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составляет 88 117 акций с номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам

реорганизации и ликвидации Общества, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Общества, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере не менее 1 рубля за акцию в год и имеют преимущество перед дивидендами по обыкновенным акциям. Если по привилегированным акциям дивиденды не объявлены, владельцы привилегированных акций получают право голоса аналогично владельцам обыкновенных акций до того момента, когда будет произведена выплата дивидендов.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов среди участников Общества и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале Общества или имеет возможность контролировать действия Общества по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

По состоянию на 31 декабря 2018 года бенефициарным владельцем компании являлся Александр Винокуров (финальный контролирующий собственник Marathon Group (Примечание 21).

Структура акционеров на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
SINOCOM INVESTMENTS LIMITED	56.2	46.5	-
АО «Национальная иммунобиологическая компания»	32.4	32.4	32.4
Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»	-	14.4	14.6
ООО «Фармацевтическое бюро»	-	-	33.5
АО «Марафон Фарма»	-	-	13.1
Прочие акционеры (владеющие менее 5%)	11.4	6.7	6.4
Итого	100	100	100

В 2020 году Общество объявило дивиденды по результатам 2019 года по обыкновенным акциям в сумме 375,002 тыс. руб., выплатило 370,918 тыс. руб.

В 2019 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды по результатам 2018 года по обыкновенным акциям.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства, предоставленные Обществу, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Банк ВТБ ПАО	2,647,059	3,000,000	-
Фонд развития промышленности	250,000	-	-
Итого	2,897,059	3,000,000	-

Долгосрочный кредит от ПАО ВТБ Банк на 31 декабря 2020 года в размере 2 647 059 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. 3 000 000 тыс. руб.) получен под залог акций дочерней компании ЗАО «Биоком». Кредит получен под ставку 10.1% годовых и имеет срок погашения 07 августа 2024 года.

Краткосрочные заемные средства, предоставленные Обществу, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Банк ВТБ ПАО	909,405	1,708,514	1,207,002
АО Альфа-Банк	286,323	-	-
Фонд развития промышленности	250,150	-	-
Итого	1,445,878	1,708,514	1,207,002

Ставки по краткосрочным кредитам в 2020 году составили от 6.7% до 9.3% (2019 год: от 8.6% до 10.7%).

В мае 2020 года в рамках договора целевого займа были привлечены дополнительные денежные средства по программе «Противодействие эпидемическим заболеваниям» Фонда Развития Промышленности на сумму 500 000 тыс. руб. по ставке 1% годовых и сроком погашения не позднее 15 мая 2022 года. Согласно договора процентная ставка является фиксированной. Датой уплаты процентов является 20 число последнего месяца квартала. В обеспечение обязательств по договору целевого займа была получена банковская гарантия, обязательство гаранта по которой ограничено уплатой суммы в размере 508 500 тыс. руб. Гарантом выступил ПАО Банк «Зенит».

На кредиты и займы Общества распространяется ряд ограничительных условий. Эти условия накладывают ограничения в отношении операций и финансовых коэффициентов, включая ограничения в отношении задолженности и прибыльности. Также кредитные договоры содержат ограничительные условия в отношении общей величины задолженности по кредитам, величины и доли просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, соблюдение определенных показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и запасов, и прочие условия. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество соблюдало ограничительные условия по кредитным договорам.

В течение 2020 года Обществом были начислены процентные расходы по заемным средствам в размере 460,292 тыс. руб. (2019 год: 246,493 тыс. руб., в 2018 год: 112,204 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. поручительства, выданные третьими лицами в отношении получения Обществом кредитов и займов отсутствовали.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	<u>Валюта</u>	<u>До 1 года</u>	<u>1 год-5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Кредиты	руб.	2,173,360	1,669,427	-	3,842,787
Займы	руб.	250,150	250,000	-	500,150
Итого		<u>2,423,510</u>	<u>1,919,427</u>	<u>-</u>	<u>4,342,937</u>

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Поставщики и подрядчики	987,378	1 112 085	808 508
Авансы полученные	29,429	81 526	291 332
Задолженность по налогам и сборам	153,435	20 139	40 409
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	35 879	33 864	29 146
Прочая	204,045	297 163	268 409
Итого	<u>1,410,166</u>	<u>1,544,777</u>	<u>1,437,804</u>

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Резерв предстоящих отпусков	Резерв на оплату ежегодного вознаграждения по итогам года	Резерв на покрытие начислений по налоговой проверке	Резерв на возврат субсидии	Резерв на премии покупателям	Резерв по бонусам аптечным сетям	Резерв по маркетинговым услугам	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	59,628	-	-	182,879	130,955	57,106	26,203	456,771
Увеличение резервов	165,981	-	-	-	157,613	93,969	58,419	475,982
Восстановление резервов	(11,176)	-	-	-	(15,752)	(604)	-	(27,532)
Использование резервов	(160,726)	-	-	-	(272,816)	(56,502)	(26,003)	(516,047)
Баланс на 31 декабря 2019 года	53,707	-	-	182,879	-	93,969	58,619	389,174
Увеличение резервов	166,951	249,015	47,454	-	502,182	683,900	368,418	2,017,920
Восстановление резервов	-	-	-	-	(19,093)	(4,391)	(60,228)	(83,712)
Использование резервов	(151,422)	-	-	-	(89,662)	(229,359)	(121,453)	(591,896)
Баланс на 31 декабря 2020 года	69,236	249,015	47,454	182,879	393,427	544,119	245,356	1,731,486

Увеличение резервов по выплате премий покупателям, бонусов аптечным сетям, резерва по маркетинговым услугам по состоянию на 31 декабря 2020 г. обусловлено ростом объемов продаж выпускаемой продукции.

Резерв на покрытие начислений по налоговой проверке представляет собой сумму недоимки по налогу на прибыль в размере 36 757 тыс. руб., штрафа и пеней в размере 10 697 тыс. руб., начисленных в результате проведения в 2020 году выездной налоговой проверки за период 1 января 2016 – 31 декабря 2018.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. на основании проведенной проверки Группа получила требование от Федерального Казначейства о возврате государственной субсидии, полученной в 2016-2017 гг. для компенсации расходов Общества, связанных с расширением высокотехнологического производства медицинских изделий. Общество оспорило данное требование в судебном порядке. Так как риск разрешения судебного спора не в пользу Группы был оценен Руководством как высокий, на 31 декабря 2018 г. был создан резерв в полной сумме полученной субсидии. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. судебный процесс не завершен.

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Выручка до вычета премий и бонусов покупателям		
Готовая продукция (лекарственные средства и медицинские изделия)	12,752,397	9,553,801
Товары для перепродажи	2,698,609	991,759
Прочие товары и услуги	46,984	100,567
Итого выручка до вычета премий покупателям	15,497,990	10,646,127
За вычетом премий и бонусов покупателям	(2,464,716)	(1,494,768)
Итого выручка за вычетом премий покупателям	13,033,274	9,151,359

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка от продажи лекарственных средств в 2020 и 2019 годах уменьшена на сумму предоставленных премий и бонусов покупателям.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
Себестоимость до вычета премий от поставщиков		
Готовая продукция (лекарственные средства и медицинские изделия)	6,176,922	5,199,500
Товары для перепродажи	3,148,802	1,055,853
Прочие товары и услуги	78,857	73,141
Итого себестоимость до вычета премий поставщиков	9,404,581	6,328,494
За вычетом премий от поставщиков	(835,571)	(376,856)
Итого себестоимость за вычетом премий от поставщиков	8,569,010	5,951,638

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Материальные затраты	7,039,276	4,567,739
Расходы на оплату труда	894,323	785,766
Прочие затраты	579,179	541,959
Амортизация	309,693	260,741
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	299,816	260,217
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(553,277)	(464,784)
Итого	8,569,010	5,951,638

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные внебюджетные фонды	435,345	319,126
Расходы на рекламу, маркетинг	257,350	186,359
Транспортные расходы	130,622	119,354
Иные коммерческие расходы	88,654	90,610
Роялти, лицензионное вознаграждение	71,426	165,946
Складские услуги	34,080	17,851
Аренда нежилого помещения	4,054	10,697
Сертификация лекарственных средств	1,860	1,480
Итого	1,023,391	911,423

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные внебюджетные фонды	663,261	552,605
Регистрация и перерегистрация лекарственных средств	66,336	53,229
Материальные затраты	53,982	40,961
Иные управленческие расходы	43,714	22,475
Программное обеспечение	38,003	56,354
Аренда нежилого помещения	36,158	21,082
Автоуслуги, связь, почта, интернет	26,577	33,851
Энергетика	24,307	22,777
Информационно-консультационные услуги	20,501	24,973
Охранные услуги	14,114	18,916
Налоги и сборы	14,098	14,234
Медицинские услуги	13,695	9,285
Командировочные расходы	6,780	17,156
Вознаграждение управляющей компании	1,522	-
Итого	1,023,048	887,898

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2019 год</u>
Списание кредиторской задолженности по соглашению сторон	81,004	12,659
Доходы от продажи ОС, прочие продажи	90,552	138,831
Доходы от признания металлолома, мукулатуры и прочих материалов, нетто	32,379	23,978
Резерв по сомнительным долгам	31,321	199,425
Прочие	15,913	49,644
Итого	<u>251,169</u>	<u>424,537</u>

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2019 год</u>
Комиссия по факторингу	100,094	73,902
Резерв по сомнительным долгам	82,046	83,364
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	65,465	-
Резерв по маркетинговым услугам	52,499	-
Резерв на покрытие доначислений по налоговой проверке	47,454	-
Прочие продажи, продажа ОС	45,202	95,743
Социальные расходы	38,854	20,438
Убытки прошлых лет	35,807	85,395
Курсовые разницы, нетто	27,421	-
Услуги банка	20,602	31,705
Убыток от списания дебиторской задолженности	17,951	3,543
Списание сырья и материалов	17,444	21,138
Расходы на содержание профилактория, клуба	18,600	27,416
Прочие	28,406	42,672
Итого	<u>597,845</u>	<u>485,316</u>

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Прибыль до налогообложения	1,617,892	1,120,746
Условный расход по налогу на прибыль	323,578	224,149
Постоянные налоговые расходы:		
Прочие	68,571	52,531
Итого	68,571	52,531
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3,560)	(36,922)
Итого	(3,560)	(36,922)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	927	776
иных операций по основным средствам	(33)	(33)
по оценочным обязательствам	256,447	(2,465)
по резерву по сомнительным долгам	7,365	-
Прочие	8	(1,964)
Итого	264,714	(3,686)
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(24,139)	(4,222)
Прочие	(1,622)	(14,117)
Итого	(25,761)	(18,339)
Итого отложенный налог на прибыль	238,953	(22,025)
Итого текущий налог на прибыль	627,542	217,733
Налог на прибыль	(388,589)	(239,758)

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Постоянный налоговый расход (доход) сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов по безвозмездной передаче имущества и расходов социального характера.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по резервам по премиям дистрибьюторам и бонусам аптечным сетям, дохода и убытка от продажи объектов основных средств, различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, признании прямых и косвенных расходов, курсовых разниц.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, признанием прямых и косвенных расходов, курсовых разниц.

По строке «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2019 год отражен результат налоговых проверок по налогу на прибыль к доначислению за 2014 – 2017 годы на общую сумму 48,281 тыс. руб.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

21.1. Связанными сторонами ОАО «Синтез» являются:

- **Дочерние компании:**
 - В августе 2019 г. Обществом была осуществлена операция по приобретению акций ЗАО «Биоком» у компании SINOCOM INVESTMENTS LIMITED (входит в группу лиц ПАО АФК «Система»), на сумму 3 597 522 тыс. руб. (Примечание 6).
- **Непосредственные акционеры**
Перечень непосредственных акционеров раскрыт в Примечании 10
- **Контролирующий акционер:** В июле 2019 года компания SINOCOM INVESTMENTS LIMITED (входит в группу компаний ПАО АФК «Система») приобрела у структур Marathon Group (финальным контролирующим собственником которых является Александр Винокуров), 46,51% акций Общества.
У Общества отсутствует контролирующий акционер по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов.
- **Компании под общим контролем:** Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующего акционера.

21.2. Основной управленческий персонал ОАО «Синтез»

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров Общества, руководителя обособленного подразделения в г. Москва, финансового и исполнительного директоров, директора по правовым вопросам, директора по коммерции и маркетингу.

21.3. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ЗАО «Биоком»	2,753,105	413,183
АО «Фарм-Центр»	3,043	-
ООО «Марафон Групп»	-	10,148
ООО «ФОРТ»	-	120
Итого	2,756,148	423,451

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

В 2020 году были начислены бонусы за закупку продукции у ЗАО «Биоком» в размере 779,244 тыс.руб. (2019 год: 107,454 тыс руб.).

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ЗАО «Биоком»	24,411	33,109
АО «НАЦИМБИО»	43,480	53,464
АО «Фарм-Центр»	153	203
СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД АО	-	81,196
Итого	68,044	167,972

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
ЗАО «Биоком»	662,500	519,688	-
АО «Фарм-Центр»	1,112	1,189	280
АО «НАЦИМБИО»	424	2,941	35,766
СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД АО	-	-	212,722
ООО «Марафон Групп»	-	-	4,200
ООО «ФОРТ»	-	-	14,411
Итого	664,036	523,818	267,379

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
ЗАО «Биоком»	3	-	-
АО «Фарм-Центр»	-	-	300
АО «НАЦИМБИО»	535	3,210	10,309
ООО «Марафон Групп»	-	-	3,560
ООО «ФОРТ»	-	-	279,398
СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД АО	-	-	17,182
Итого	538	3,210	310,749

Денежные потоки со связанными сторонами *

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	43,762	326,372
На оплату товаров, работ, услуг	2,111,254	513,943
Прочие поступления	4,908	89,486
Прочие оплаты	149,691	236,292
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На приобретение доли в дочерней компании	-	3,597,522

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

21.4. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2020 и 2019 годов в состав основного управленческого персонала ОАО «Синтез» входили члены Совета директоров Общества, руководитель обособленного подразделения в г. Москва, финансовый и исполнительный директор, директор по правовым вопросам, директор по коммерции и маркетингу.

Общая сумма вознаграждения за 2020 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 55,260 тыс. руб. (2019 год: 33,654 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

21.5. Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Общества

В состав Совета директоров Общества в 2020 году входили:

- Белашов Андрей Леонидович – генеральный директор АО «Алиум»
- Загорский Андрей Юрьевич – Генеральный директор АО «Нацимбио»;
- Мубаракшин Олег Сайдашович – Управляющий партнер ПАО АФК «Система»;
- Овчинников Николай Сергеевич – Советник генерального директора по юридическим вопросам, заместитель генерального директора по правовым и корпоративным вопросам АО «Нацимбио»;
- Панин Алексей Юрьевич – Советник АО «Нацимбио»;
- Ронис Яна Петровна – Старший инвестиционный директор ПАО АФК «Система»;
- Травков Владимир Сергеевич – Вице-президент по финансам и инвестициям Департамента финансов и инвестиций ПАО АФК «Система».

Состав ревизионной комиссии в 2020 году:

- Воробьев Евгений Николаевич – главный аудитор, директор по внутреннему контролю АО «Нацимбио»;
- Жуковская Марина Валентиновна – Руководитель бухгалтерской службы ОАО «Синтез»;
- Селезнева Елена Анатольевна – Казначей ОАО «Синтез»;
- Смирнов Андрей Геннадьевич – Директор по сопровождению проектов Службы внутреннего контроля и аудита ПАО АФК «Система»;
- Чижевская Татьяна Анатольевна – Старший аналитик ОАО «Синтез».

21. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая прибыль за 2020 и 2019 годы составила:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Базовая прибыль, тыс. руб.	1,229,118	832,707
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	264,352	264,352
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	4.65	3.15

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на деятельность Общества в 2020 году.

Общество является предприятием непрерывного производственного цикла, обеспечивающими выпуск социально значимой жизненно важной продукции, следовательно, в соответствии с Указом Президента РФ, работа Общества в отчетном периоде велась в штатном режиме.

В конце марта 2020 года Правительственная комиссия по повышению устойчивости российской экономики утвердила перечень из 646 системообразующих организаций, стабильность работы которых, в условиях обвала цен на нефть и пандемии коронавируса, названа приоритетной для страны. ОАО «Синтез» вошел в список системообразующих (№85), так как является одним из крупнейших производителей лекарств в России.

В отчетном периоде произошло стремительное развитие внутреннего фармацевтического рынка, что оказало существенное положительное воздействие на продажи и цепочку поставок Общества.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Создание холдинга «Биннофарм групп». Консорциум инвесторов в составе Российского фонда прямых инвестиций (РФПИ, суверенный фонд Российской Федерации), Российско-китайского инвестиционного фонда (РКИФ, создан РФПИ и China Investment Corporation), а также крупнейших ближневосточных фондов в партнерстве с АФК «Система», публичной российской инвестиционной компанией, и Группой ВТБ 19 февраля 2021 года объявил о завершении создания холдинга «Биннофарм групп».

Сформированный РФПИ консорциум инвесторов совместно с АФК «Система» и Группой ВТБ внесли в капитал единого фармацевтического холдинга принадлежавшие им 85,6% акций АО «Алиум». Одновременно АФК «Система» и ВТБ внесли принадлежавшие им 56,2% акций ОАО «Синтез». В результате эффективная доля консорциума РФПИ и международных фондов в едином холдинге составляет 15,8%, АФК «Система» совместно с ВТБ владеют 79%, оставшиеся 5,2% акций распределены между миноритарными акционерами - физическими лицами.

Президент ОАО Синтез

Финансовый директор ОАО Синтез

31 марта 2021 года



Р. Б. Муратов

Э. А. Багаутдинова