

ООО «Биннофарм Групп»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2021 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	13
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	
1. Общие сведения	14
2. Основные принципы учетной политики	14
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	35
4. Изменение в представлении сравнительных показателей	37
5. Выручка	37
6. Себестоимость	38
7. Коммерческие расходы	39
8. Административные расходы	39
9. Финансовые доходы и расходы	39
10. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	40
11. Налог на прибыль	40
12. Основные средства	43
13. Аренда	44
14. Нематериальные активы	45
15. Товарно-материальные запасы	46
16. Дебиторская задолженность	47
17. Авансы выданные	49
18. Денежные средства	50
19. Уставный капитал	50
20. Кредиты и займы	50
21. Кредиторская задолженность	54
22. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	55
23. Управление финансовыми рисками	56
24. Условные и договорные обязательства, операционные риски	58
25. Связанные стороны	59
26. Сделки по объединению бизнеса	61
27. Операции с капиталом дочерних компаний	64
28. Неконтролирующие доли участия	64
29. События после отчетной даты	67

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп» (далее – ООО «Биннофарм Групп» или «Компания») и его дочерних предприятий, совместно именуемых «Биннофарм Групп» или «Группа», по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на и консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех обществах Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена 20 апреля 2022:

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп» (далее – ООО «Биннофарм Групп» или «Компания») и его дочерних предприятий, совместно именуемых «Биннофарм Групп» или «Группа», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты, 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 согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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.

Сделка по приобретению Группы компаний «Синтез»

В феврале 2021 года Группа приобрела контроль над Группой «Синтез» (Примечание 27). Приобретение Группы «Синтез» является приобретением бизнеса и учитывается согласно МСФО (IFRS) 3. Сумма гудвила, возникшего при приобретении, составляет 11 810 423 тыс. руб.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита, так как учет сделки включает в себя существенные суждения и оценку руководства, в частности в отношении:

- Определения цены приобретения, которая рассчитана как доля Группы в стоимости бизнеса Группы «Синтез» на дату приобретения;
- Распределения цены приобретения между активами и обязательствами Группы «Синтез» на дату приобретения, включающего в себя: оценку справедливой стоимости чистых активов, стоимости неконтролирующих долей участия и гудвила.

В ходе аудита мы провели анализ в соответствии с МСФО (IFRS) 3 в отношении корректности определения цены приобретения, т.к. приобретение Группы «Синтез» было реализовано посредством вклада акций Группы «Синтез» в уставный капитал ООО «Биннофарм Групп».

С помощью внутренних специалистов по оценке были произведены следующие процедуры:

- проверка корректности используемой методологии для проведения оценки справедливой стоимости внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы);
- проверка корректности методологии построения модели дисконтированных денежных потоков и оценки стоимости бизнеса;
- проверка математической точности и корректности расчёта справедливой стоимости чистых активов и стоимости бизнеса в целом, а также доли Группы в стоимости бизнеса Группы «Синтез» на дату приобретения;
- анализ темпов роста, ставок дисконтирования, определения СПИ и прочих допущений, лежащих в основе распределения цены сделки и оценки стоимости бизнеса методом дисконтированных денежных потоков;
- оценка корректности определения гудвила.

Мы провели следующие аудиторские процедуры в отношении проверки данных заложенных в оценку распределения цены приобретения:

- Произвели проверку входящих данных, на основании которых была выполнена оценка справедливой стоимости внеоборотных активов, а также построены дисконтированные денежные потоки, в частности:
 - (а) фактических данных об объемах производства и продаж, ценах продаж, себестоимости, иных доходов и расходов;
 - (б) технических характеристик основных средств, являющихся объектом оценки;
 - (в) характеристик нематериальных активов, являющихся объектом оценки;
 - (г) полноты объектов основных средств и нематериальных активов, являющихся объектом оценки;
 - (д) корректности входящих данных в отношении иных активов и обязательств Группы «Синтез» на дату приобретения, являющихся объектом оценки независимым оценщиком.

Мы произвели проверку корректности расчета неконтролирующих долей участия и гудвила.

Мы произвели проверку полноты и достоверности соответствующего раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка обесценения гудвила

Тест на обесценение гудвила проводится руководством как минимум раз в год на каждую отчетную дату или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении. На 31 декабря 2021 года был выполнен тест на обесценение гудвила, в результате которого обесценения гудвила и соответствующих единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), выявлено не было.

Более подробная информация представлена в Примечании 27.4 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита, так как тестирование на обесценение предполагает высокую степень субъективности и требует профессионального суждения при выборе обоснованных допущений.

Проверка гудвила на обесценение основывается на оценках руководства, включающих определение ЕГДС. Проведение теста обесценения гудвила требует от руководства выработки существенных допущений в отношении ожидаемых темпов роста продаж, рыночной доли, уровня операционных и капитальных затрат, а также применимой ставки дисконтирования.

В ходе аудита с помощью внутренних специалистов по оценке была произведена проверка методологии построения модели обесценения, корректности расчетов, используемых в модели, анализ темпов роста в прогнозном и постпрогнозном периоде, используемой ставки дисконтирования, а также прочих допущений, заложенных в модель обесценения.

Мы провели следующие аудиторские процедуры в отношении проверки модели обесценения, подготовленной руководством Группы:

- Оценили методологию определения возмещаемой стоимости на предмет ее соответствия МСФО;
- Оценили корректность выделения ЕГДС;
- Произвели сверку входящих данных за 2021 год к фактическим данным об объемах производства и продаж, ценах продаж, себестоимости, иных доходов и расходов;
- Произвели детальный анализ будущих прогнозов и расчета возмещаемой стоимости ряда препаратов, имеющих высокую балансовую и возмещаемую стоимость или низкий запас прочности;
- Выполнили анализ прогнозных данных, заложенных в модель;
- Выполнили стресс-тест (одновременное ухудшение нескольких показателей модели);
- Выполнили анализ чувствительности возмещаемой стоимости к изменению ставки дисконтирования, выручки и себестоимости;
- Мы произвели проверку полноты и достоверности соответствующего раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по выплате бонусов дистрибьюторам и вознаграждения аптечным сетям

Соглашения с дистрибьюторами и аптечными сетями предусматривают выплату им вознаграждений и бонусов при достижении согласованных объемов продаж и проведении маркетинговых активностей. Такие вознаграждения и бонусы учитываются как уменьшение выручки в моменте их признания на основании ожиданий выполнения условий предоставления бонусов.

Обязательства по начислению вознаграждений и бонусов дистрибьюторам и аптечным сетям формируется на основании условий, согласованных с данными контрагентами в договорах, дополнительных соглашениях, маркетинговых планах. Сумма обязательств на 31 декабря 2021 года составила 1 714 940 тыс. руб. (Примечание 21).

Вознаграждения и бонусы выплачиваются дистрибьютерам и аптечным сетям после сверки с ними и согласования выполнения условий договоров, дополнительных соглашений, маркетинговых планов, необходимых для получения вознаграждений и бонусов. Сверка и согласование выполнения условий договоров занимает до 5 месяцев после окончания расчетного периода.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита, так как оценка резерва на 31.12.2021 включает в себя оценки руководства в отношении прогнозов продаж и выполнения дистрибьюторами и аптечными сетями соответствующих условий договоров, в частности в отношении:

- объемов первичных и вторичных продаж за отчетный период.
- Обязательства по дистрибьютерам рассчитываются на основании прогнозного объема продаж дистрибьютерам за отчетный период

В ходе аудита мы провели процедуры в отношении разработки и реализации средств внутреннего контроля, а также тестирование средств внутреннего контроля в отношении процесса расчета и начисления обязательств по вознаграждениям и бонусам дистрибьюторам и аптечным сетям.

Мы убедились в том, что указанные вознаграждения и бонусы отражены корректно и своевременно в уменьшение выручки согласно требованиям МСФО (IFRS) 15.

Мы произвели сравнение фактических выплат вознаграждений и бонусов в 2021 году с начисленными на 31.12.2020 резервами и оценили надежность прогнозов Группы.

Мы произвели процедуры оценки полноты начисленных обязательств посредством:

- сравнения списка покупателей, осуществляющих закупки у Группы со списком покупателей, включенных в расчет резерва.
- сравнения фактически начисленных и выплаченных дистрибьютерам и аптечным сетям вознаграждений и бонусов после отчетной даты до даты аудиторского заключения с начисленными на 31.12.2021 резервами

Мы произвели процедуры по проверке корректности начисления обязательств по премиям и бонусам контрагентам посредством:

- сверки договоров и дополнительных соглашений с дистрибьюторами и аптечными сетями, анализа выполнения условий, необходимых для предоставления вознаграждений и бонусов,
- проверки цен и заложенных процентов вознаграждений и бонусов, а также прочей информации, используемой в расчетах, к предоставленным документам,

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

и согласованных бонусов в процентном выражении. Обязательства по аптечным сетям рассчитываются на основании прогнозного объема вторичных продаж аптечным сетям за отчетный период, и согласованных вознаграждений в процентном выражении. • проведения согласованных маркетинговых мероприятий аптечными сетями. Обязательства рассчитываются на основании прогноза о выполнении аптечными сетями согласованных в договорах и дополнительных соглашениях маркетинговых мероприятий.	• проверки фактических объемов закупок у Группы за периоды расчета, • анализа допущений, заложенных в прогнозы для расчета вознаграждений и бонусов, в частности – анализ исторических данных объемов закупок, тенденций на рынке, фактических цен на рынке после отчетной даты и пр. Мы произвели проверку полноты и достоверности соответствующего раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.
--	---

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.

Саньков Андрей Григорьев
(ОПНЗ № 21906101226),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 01.03.2021г.

20 апреля 2022 года



ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2021	2020
Выручка	5	25 139 445	8 377 310
Себестоимость	6	(13 711 020)	(3 270 695)
Коммерческие расходы	7	(2 594 726)	(1 552 200)
Административные расходы	8	(2 284 770)	(1 102 693)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	12, 13, 14	(2 273 224)	(590 942)
Расходы от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		(18 348)	(32 281)
Расходы от обесценения запасов	15	(219 680)	(435 298)
Расходы от обесценения внеоборотных активов/ резерва по авансам за внеоборотные активы	27.4	(315 941)	(305 045)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	10	271 872	195 760
Операционная прибыль		3 993 608	1 283 916
Финансовые доходы	9	58 897	27 784
Финансовые расходы	9	(1 234 312)	(941 820)
Прибыль до налогообложения		2 818 193	369 880
Расходы по налогу на прибыль	11	(592 415)	(127 595)
Прибыль/(убыток) за год		2 225 778	242 285
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли и убытка:</i>			
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления		-	(1 453)
Расход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(142 827)	-
Реклассификация в состав прибыли и убытка		21 562	-
Итого прочий совокупный доход		(121 265)	(1 453)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (РАСХОД)		2 104 513	240 832
Прибыль, относящаяся к:			
Собственникам Группы		1 840 646	240 230
Неконтрольным долям участия		385 132	2 055
Итого совокупный доход, относящаяся к:			
Собственникам Группы		1 714 952	238 777
Неконтрольным долям участия		389 561	2 055

Примечания на стр. 14-67 составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

20 апреля 2022 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересмотрено)
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	12	11 662 272	5 980 658
Активы в форме права использования	13	429 018	154 671
Гудвил	27	12 129 873	319 450
Нематериальные активы	14	11 098 752	3 456 774
Авансы, выданные для приобретения внеоборотных активов		106 748	86 758
Долгосрочные финансовые вложения		1 000	-
Отложенные налоговые активы	11	857 381	438 780
Итого внеоборотные активы		36 285 044	10 437 091
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	15	8 456 740	3 166 133
Дебиторская задолженность	16	2 061 393	3 431 009
Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	3 439 911	-
Авансы выданные	17	749 833	162 415
Авансы по налогу на прибыль		531 499	213 913
Денежные средства и их эквиваленты	18	2 395 153	516 562
НДС к возмещению		933 230	140 986
Прочее		30 347	28 429
Итого оборотные активы		18 598 106	7 659 447
ИТОГО АКТИВЫ		54 883 150	18 096 538
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	19	37 729 381	10
Добавочный капитал	19	5 400	1 400
Нераспределенный (убыток) / прибыль		(4 925 546)	7 249 329
Итого собственный капитал		32 809 235	7 250 739
Неконтролирующие доли участия	29	637 245	342 267
Итого капитал		33 446 480	7 593 006
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	20	3 060 943	3 394 186
Облигации выпущенные	20	3 000 000	-
Отложенные налоговые обязательства	11	2 587 778	388 168
Обязательство по аренде	13	254 862	130 843
Итого долгосрочные обязательства		8 903 583	3 913 197
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	20	3 946 098	634 429
Прочие финансовые обязательства	20	2 000 000	1 892 954
Кредиторская задолженность	21	5 949 275	3 707 678
Обязательство по аренде	13	146 231	23 833
Обязательство по налогу на прибыль		27 275	27 175
НДС к уплате		214 393	116 528
Прочие налоги к уплате		246 464	187 738
Резервы		3 351	-
Итого краткосрочные обязательства		12 533 087	6 590 335
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		54 883 150	18 096 538

Примечания на стр. 14-67 составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

20 апреля 2022 года

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля (НДУ)	Итого
1 января 2020 года	10	200	6 897 396	484 742	7 382 348
Прибыль за период	-	-	240 230	2 055	242 285
Прочий совокупный доход за период	-	-	(1 453)	-	(1 453)
Итого совокупный расход за период	-	-	238 777	2 055	240 832
Признание долевого компонента конвертируемого займа (Прим. 20)	-	-	107 046	-	107 046
Отложенный налог по долевному компоненту конвертируемого займа	-	-	(21 409)	-	(21 409)
Взнос в добавочный капитал	-	1 200	-	-	1 200
Выкуп неконтролирующей доли участия	-	-	139 215	(139 215)	-
Дивиденды	-	-	(111 696)	(5 315)	(117 011)
Итого изменения в капитале за период	-	1 200	351 933	(142 475)	210 658
31 декабря 2020 года	10	1 400	7 249 329	342 267	7 593 006
Прибыль за период	-	-	1 840 646	385 132	2 225 778
Прочий совокупный (расход) / доход за период	-	-	(125 694)	4 429	(121 265)
Итого совокупный доход за период	-	-	1 714 952	389 561	2 104 513
Реверс долевого компонента конвертируемого займа (Прим. 20)	-	-	(85 637)	-	(85 637)
Взнос в добавочный капитал	-	4 000	-	-	4 000
Приобретение Группы «Синтез» (Прим.27)	10 712 313	-	9 338 996	6 282 125	26 333 434
Приобретение НДУ Группы «Синтез» (Прим.28)	7 833 109	-	(1 519 844)	(6 313 265)	-
Приобретение Алиума за счет обмена акциями (Прим.2)	19 183 949	-	(19 183 949)	-	-
Выкуп НДУ АО «Биоком» (Прим.28)	-	-	(409 235)	(16 765)	(426 000)
Приобретение НДУ Группы «Синтез» (Прим.28)	-	-	(3 748)	(9 941)	(13 689)
Расчеты с учредителями	-	-	(2 000 000)	(40 886)	(2 040 886)
Выбытие ООО «Альфа-Лаб»	-	-	(14 003)	-	(14 003)
Прочие	-	-	(12 407)	4 149	(8 258)
Итого изменения в капитале за период	37 729 371	4 000	(12 174 875)	294 978	25 853 474
31 декабря 2021 года	37 729 381	5 400	(4 925 546)	637 245	33 446 480

Примечания на стр. 14-67 составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

20 апреля 2022 года

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль за период	2 225 778	242 285
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 273 224	590 942
Изменение резерва по обесценению запасов	219 680	435 298
Изменение резерва по обесценению внеоборотных активов/ резерва под авансы во внеоборотные активы	315 941	305 045
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	18 348	32 281
Расходы от выбытия внеоборотных активов	(45 129)	(275 703)
Процентный расход по кредитам, займам и облигациям	751 224	566 469
Услуги факторинга	454 049	227 261
Процентный доход	(52 405)	(6 252)
Доходы по прочим финансовым вложениям и процентам по депозитам	(6 492)	(21 532)
Процентные расходы по аренде	27 320	10 210
Расходы по налогу на прибыль	592 415	127 595
Курсовые разницы	1 719	137 880
Прочие неденежные (доходы)/расходы	(75 706)	-
Изменение оборотного капитала:		
Уменьшение / (Увеличение) дебиторской задолженности	3 741 794	(704 676)
Увеличение авансов выданных	(354 436)	(28 537)
Увеличение товарно-материальных запасов	(1 901 563)	(803 226)
Увеличение прочих активов	(694 045)	(63 971)
(Уменьшение) / Увеличение кредиторской задолженности	(1219 041)	1 409 099
Уменьшение обязательств по налогам к уплате	(108 829)	(59 799)
Увеличение оценочных обязательств	299 908	86 242
Итого изменение оборотного капитала	(236 212)	(164 868)
Налог на прибыль уплаченный	(1 535 899)	(268 456)
Проценты уплаченные, исключая проценты по аренде	(1 213 318)	(770 752)
Проценты уплаченные по аренде	(27 320)	(10 210)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности	3 687 217	1 157 493
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Сделки по объединению бизнеса с Группой «Синтез» (Примечание 27)	354 967	-
Приобретение нематериальных активов	(460 825)	(348 688)
Приобретение основных средств	(748 324)	(420 095)
Поступления от выбытия основных средств	60 370	33 719
Проценты полученные	47 978	6 252
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(745 834)	(728 812)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступление от кредитов и займов	3 083 583	7 447 055
Погашение основной суммы кредитов и займов	(4 439 344)	(7 805 779)
Поступление от облигаций выпущенных	3 000 000	-
Погашение обязательств по аренде	(122 125)	(39 390)
Расчеты с учредителями	(2 129 860)	(24 497)
Сделки по выкупу долей НДУ	(439 689)	-
Чистый отток приток денежных средств по финансовой деятельности	(1 047 435)	(422 611)
Чистое увеличение денежных средств	1 893 948	6 070
Денежные средства на начало периода	516 562	513 156
Курсовые и суммовые разницы на остаток ДС	(15 357)	(2 664)
Денежные средства на конец периода	2 395 153	516 562

Примечания на стр. 14-67 составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

20 апреля 2022 года

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп» (далее – ООО «Биннофарм Групп» или «Компания») и его дочерние предприятия, совместно именуемые «Биннофарм Групп» или «Группа», разрабатывает, производит и реализует биотехнологические генно-инженерные лекарственные препараты, в том числе вакцины против гепатита «В», а также лекарственные препараты и фармацевтические субстанции.

Компания была учреждена 14 ноября 2019 года в Российской Федерации (далее – «РФ») в форме Общества с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

Компания и ее дочерние общества являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес Компании: 115114, город Москва, территория МО Даниловский, ул. Кожевническая, д.14, корп.5, этаж 3, комн.17.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года материнской компанией ООО «Биннофарм Групп» является компания Ristango Holding Limited.

По состоянию на 31.12.2021 Ristango Holdings Limited контролируется ПАО АФК «Система», конечным контролирующим акционером которого является Евтушенков Владимир Петрович. По состоянию на 31.12.2020 года Ristango Holdings Limited не имела среди непосредственных или конечных акционеров физических лиц, которые бы владели пакетом акций более 25%. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основы подготовки

Заявление о соответствии. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Формирование Группы. Начиная с 2019 года, Группа находится в процессе реструктуризации и формирования целевой структуры. В рамках этой реструктуризации была зарегистрирована компания ООО «Биннофарм Групп», которая, согласно целевой структуре, стала материнской компанией для Группы компаний ПАО «Синтез» (далее – Группа «Синтез») и Группы компаний АО «Алиум» (далее – Группа «Алиум»).

В 26 февраля 2021 года ООО «Биннофарм Групп» приобрело Группу «Алиум». При этом так как Ristango Holding Limited является основным акционером Группы «Алиум» и ООО «Биннофарм Групп» до и после транзакции, данная операция является объединением бизнеса под общим контролем, которое было учтено ретроспективно по состоянию на самую раннюю дату, представленную в данной консолидированной финансовой отчетности (1 января 2020 года). Признание активов и обязательств Группы «Алиум» на данную дату выполнено в их оценке в консолидированной отчетности Ristango Holding Limited, составленной в соответствии с МСФО, в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли.

Приобретение Группы «Синтез» в феврале 2021 года является приобретением бизнеса и учитывается согласно МСФО (IFRS) 3 с даты обретения контроля. Такой подход к учёту обусловлен тем, что Группа «Синтез» не была под общим контролем с ООО «Биннофарм Групп» на дату транзакции. Детали сделки по приобретению бизнеса раскрыты в Примечании 27.

Операционная среда. Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии новой коронавирусной инфекции (COVID-19), вспышки которой повсеместно наблюдаются в России и в мире по настоящий момент. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Тем не менее, в целом спрос на лекарственные препараты является наименее эластичным в условиях снижения покупательской способности, в связи с этим Группа и ее ассортимент находятся в более выгодных относительно других отраслей условиях. В рамках анализ COVID-19 на деятельность Группы, Группа не выявила значительного снижения товарооборота в 2020-2021 гг., в первую очередь из-за сбалансированности портфеля как между каналами сбыта (розница/госзакупки), так и между товарными категориями (продукты для стиля жизни, подверженные влиянию снижающихся доходов населения, антибиотики, жаропонижающие, находящиеся в повышенном спросе во время сезонов вирусных заболеваний).

Все компании Группы являются предприятиями, обеспечивающими выпуск социально значимой жизненно важной продукции, следовательно, в соответствии с Указом Президента РФ, работа компании в отчетном периоде велась в штатном режиме.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Большая часть сырья и материалов, используемых Группой для производства лекарственных средств и медицинских изделий, приобретается у зарубежных поставщиков: около 70% из Китая, 12% из Индии и оставшаяся часть от поставщиков из других стран, включая страны Европейского Союза. Ослабление российского рубля по отношению к другим валютам привело к негативному повышению стоимости сырья и материалов. Многие зарубежные поставщики изменили условия оплаты на 100% предоплату. Руководство оценило влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы и планирует воплощение стратегии повышения цен на лекарственные средства и медицинские изделия, а также пересмотра всего портфолио лекарственных средств и медицинских изделий для поддержания маржи на неизменном уровне.

Руководство также оценило потенциальный доступ Группы к международным рынкам и потенциальные нарушения в цепочке поставок Группы. На момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности не произошло каких-либо существенных нарушений в цепочке поставок Группы. Все компании Группы являются предприятиями, обеспечивающими выпуск социально значимой жизненно важной продукции, которая пользуется высоким спросом.

Принцип непрерывности деятельности. При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы исходило из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения объемов деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в установленном порядке.

Принцип учета по исторической стоимости. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых отдельно. Как правило, историческая стоимость представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Большинство дочерних обществ Группы зарегистрированы на территории РФ, ведут бухгалтерский учет в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»), иностранные дочерние общества составляют отчетность в соответствии с требованиями стран, в которых они осуществляют свою деятельность. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании и ее консолидированных обществ, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Статьи финансовой отчетности каждой из организаций Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой общество функционирует («функциональная валюта»). По состоянию на 31 декабря 2021 года функциональной валютой всех компаний Группы являлся российский рубль.

Валюта представления данной консолидированной финансовой отчетности – российский рубль. Все значения округлены до целых тысяч рублей, если не указано иное.

2.2. Принципы консолидации

Общество считается контролируемым в случае, если Группа:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций; и
- может использовать свои полномочия для оказания влияния на доходы от участия в объекте инвестиций.

Группа проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Группе не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет полномочия в отношении объекта инвестиций в случае, когда Группе принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью объекта инвестиций. При оценке того, достаточно ли у Группы прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, Группа рассматривает все значимые факты и обстоятельства, включая:

- долю акций Группы с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Группа имеет или не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе распределение голосов на предыдущих собраниях участников.

Консолидация дочернего общества начинается тогда, когда Группа получает контроль над дочерним обществом, и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего общества, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с момента получения Группой контроля и до даты, на которую Группа перестает контролировать это дочернее общество. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между обществами Группы при консолидации исключаются.

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях отражены в отчетности отдельно от доли Группы в капитале таких организаций. Неконтролирующие доли участия, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. Прочие неконтролирующие доли владения первоначально отражаются по справедливой стоимости. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей участия равняется стоимости данных долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих долей участия в последующих изменениях собственного капитала.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между участниками Группы и неконтрольными долями участия. Общий совокупный доход дочерних организаций относится на участников Группы и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям. Изменения в доле участия Группы в дочернем предприятии, не приводящие к утрате Группой контроля над дочерним предприятием, учитываются как операции с капиталом. В случае изменения пропорционального отношения капитала, относимого на неконтролирующие доли, Группа корректирует балансовую стоимость контрольного пакета и неконтролирующей долей, чтобы отразить изменения в их соотношении в капитале дочернего предприятия. Группа признает любую разницу между суммой корректировки неконтролирующих долей и справедливой стоимостью полученного или уплаченного возмещения, и относит такую разницу на собственников Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года эффективные доли владения ООО «Биннофарм Групп» в дочерних компаниях Группы представлены следующим образом:

Дочерняя компания	Вид деятельности	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Алиум»	производство и реализация лекарственных средств	95,44%	95,44%
ООО «Сегмента Фарм»	производство лекарственных средств	95,44%	95,44%
ООО «Алванса»	производство лекарственных средств	-	95,44%
ООО «ПФК «Алиум»»	производство лекарственных средств	95,44%	95,44%
АО «Биннофарм»	производство лекарственных средств	95,44%	95,44%
ООО «Биннофарм Дистрибуция»	производство и реализация лекарственных средств	95,44%	95,44%
ООО «Алфарм»	производство лекарственных средств	95,44%	95,44%
Mapichem AG (Switzerland)	закупка субстанции	-	95,44%
ПАО «Синтез»	производство и реализация лекарственных средств	98,80%	-
АО «Биоком»	производство и реализация лекарственных средств	98,80%	-
ООО «Биоком Инвест»	холдинговая компания	98,80%	-
ООО «Фирма Вита»	Право на земельный участок	98,80%	-
ООО «Биннофарм Инвест»	холдинговая компания	100,00%	-
ООО «Альфа-Лаб»	производство лекарственных средств	-	100,00%

В 2021 году произошла потеря контроля Группы над компанией ООО «Альфа-Лаб», которая на 100% принадлежала физическому лицу.

20 февраля 2021 года в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении деятельности одной из дочерних компаний Группы ООО «Алванса» путем реорганизации в форме присоединения к ООО «Сегмента Фармацевтика».

В первом квартале 2020 года было принято решение ликвидировать дочернюю компанию «Мапичем АГ». Процедура ликвидации завершилась 20 октября 2021 года и об этом внесена запись в ЕГРЮЛ.

В 2021 году было принято решение реорганизовать в 2022 году дочерние компании ООО «Алфарм» и ООО «Биннофарм Дистрибуция» путем присоединения к дочерней компании АО «Биннофарм», а также ООО «Фирма Вита» и ООО «Биоком Инвест» путем присоединения к дочерней компании АО «Биоком».

5 августа 2021 года было зарегистрировано изменение организационно-правовой формы компании, входящей в состав Группы, с ОАО «Синтез» на ПАО «Синтез».

6 сентября 2021 года было зарегистрировано изменение организационно-правовой формы компании, входящей в состав Группы, с ЗАО «Биоком» на АО «Биоком».

2.3. Сделки по объединению бизнесов

Объединение ООО «Биннофарм Групп» и Группы «Алиум» учитывается как консолидация под общим контролем, начиная с самого раннего из представленных в отчетности периодов (Примечания 2.1 и 2.2).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сделки по объединению бизнесов, которые осуществлены не под общим контролем, учитываются по методу приобретения. Уплачиваемое вознаграждение оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, отражаются в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в момент возникновения.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства или активы, а также активы или обязательства по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 19 соответственно;
- Обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций»;
- Активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе долевые ценные бумаги приобретенного дочернего предприятия переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в составе прибылей или убытков. При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются предварительно оцененные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти предварительно оцененные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, которые существовали на дату приобретения и, будучи тогда известными, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату.

2.4. Операционные сегменты

Информация, предоставляемая руководству (руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности) в целях распределения ресурсов и оценки результатов деятельности Группы, не имеет фактического разделения на операционные сегменты и поэтому Группа рассматривается как один операционный сегмент. Таким образом, отчетные сегменты Группы согласно МСФО (IFRS) 8 представлены одним операционным (и отчетным) сегментом на уровне Группы в целом.

2.5. Признание выручки

Группа осуществляет продажу фармацевтической продукции собственного производства, а также товаров сторонних производителей.

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности группы. Выручка признается в сумме цены сделки. Цена сделки представляет собой сумму вознаграждения, которую Группа рассчитывает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами, готовой продукцией или услугами клиенту, за исключением сумм, собранных от имени третьих лиц. Выручка уменьшается на сумму предоставленных покупателям премий, а также на суммы возмещений, уплачиваемых покупателям, представляющие собой платежи за маркетинговые и информационные услуги, оказываемые аптечными сетями.

Продажа товаров и готовой продукции признается в момент передачи контроля над товаром и готовой продукцией к покупателю, т. е. когда товар и готовая продукция поставлены клиенту, клиент имеет полную свободу действий в отношении товара и готовой продукции, и нет никаких невыполненных обязательств, которые могли бы повлиять на принятие товара и готовой продукции клиентом. Поставка происходит в том случае, когда товар и готовая продукция были отгружены в конкретное место, риски морального износа и утраты были переданы клиенту, и либо клиент принял товар и готовую продукцию в соответствии с договором, либо условия приемки утратили силу, либо группа имеет объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены. Элемент финансирования не признается, поскольку продажи осуществляются со средним сроком кредита 120 дней, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается в момент поставки товара и готовой продукции, поскольку именно в этот момент времени вознаграждение является безусловным, поскольку до наступления срока платежа требуется только определенное время.

Контрактные активы являются несущественными и поэтому не отражаются отдельно в консолидированной финансовой отчетности. Контрактные обязательства – это обязательства организации по выплате бонусов покупателям. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. обязательства по выплате бонусов покупателям отражены в составе кредиторской задолженности, так как обязательства будут погашены денежными средствами.

Согласно практике работы Группы с аптечными сетями и дистрибьюторами, покупатели в некоторых случаях имеют возможность вернуть товар. В момент продажи обязательство по возврату средств и соответствующая корректировка выручки признаются в отношении тех товаров, которые, как ожидается, будут возвращены. В то же время Группа имеет право на получение продукции при использовании покупателями их права возврата. Следовательно, Группа признает право на актив в отношении возвращенных товаров и соответствующую корректировку себестоимости. Группа использует накопленный исторический опыт для оценки количества возвратов на уровне портфеля с использованием метода ожидаемой стоимости.

2.6. Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой компании группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением следующего:

- курсовые разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте; а также
- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Группы с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно в ближайшем будущем (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций Группы в иностранные подразделения), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки в момент продажи или частичной продажи чистых инвестиций.

Курсовые разницы, возникающие в связи с монетарной статьёй, которая составляет часть чистых инвестиций Компании в иностранное дочернее предприятие, первоначально признаются в составе прочего совокупного дохода. При продаже иностранных подразделений (т.е., продаже всей доли Группы в иностранном подразделении или продаже, при которой происходит утрата контроля над дочерней организацией, которая имеет иностранное подразделение, или частичной продаже доли в совместном предпринимательстве или ассоциированной организации, ведущих зарубежную деятельность, оставшаяся доля которых становится финансовым активом), все накопленные в составе резерва курсовых разниц курсовые разницы, относящиеся к акционерам Компании, реклассифицируются на прибыли или убытки.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к иностранным дочерним предприятиям Группы, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и накапливаются в собственном капитале.

2.7. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии на компенсацию процентных расходов признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе на систематической основе одновременно с признанием процентных расходов, компенсируемых субсидиями. Процентные расходы отражаются за вычетом субсидий.

2.8. Налогообложение

Налог на прибыль начислен в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим или по существу принятым на отчетную дату в каждой из юрисдикций, где зарегистрированы предприятия Группы. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за период, если только они не должны быть отражены в прочем совокупном доходе или капитале в связи с тем, что относятся к сделкам, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Текущий налог на прибыль. Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода. Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неуверенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Компании, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии более вероятного, чем нет наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним обществам, зависимым обществам, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним обществам, зависимым обществам и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоги учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств согласно налоговому законодательству и по налоговым ставкам, которые были введены в действие или в основном введены на отчетную дату.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в финансовой отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом провести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы пересматриваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по налогу на прибыль и НДС, которые, по мнению руководства, с большей вероятностью приведут к взиманию дополнительных налогов, если эти позиции будут оспорены налоговыми органами. Оценка основывается на толковании налогового законодательства, которое было введено в действие или по существу вступило в силу на конец отчетного периода, а также любых известных судебных или иных постановлений по таким вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, признаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость выпускаемой продукции, относящийся к продажам, подлежит уплате налоговым органам на более ранние даты (а) взыскание дебиторской задолженности с клиентов или (б) поставка товаров или услуг клиентам. Входящий НДС, как правило, подлежит возмещению против НДС с продаж при получении счета-фактуры НДС. Налоговые органы разрешают расчет НДС на нетто-основе. НДС, связанный с продажами и покупками, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении на валовой основе и раскрывается отдельно как актив и обязательство.

2.9. Основные средства

Основные средства, включая затраты на модернизацию, отражаются по фактической стоимости. Основные средства со сроком полезного использования более одного года учитываются по первоначальной стоимости приобретения и амортизируются линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Здания и сооружения	20–60 лет
Оборудование	2–20 лет
Прочие основные средства	2–10 лет

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и методы амортизации анализируются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках отражаются без пересмотра сравнительных показателей.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Амортизация не начисляется по объектам незавершенного строительства и оборудованию к установке до тех пор, пока соответствующий объект или оборудование не подготовлены к вводу в эксплуатацию. Затраты на ремонт и техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения, а затраты на модернизацию и реконструкцию – капитализируются.

2.10. Гудвил

Первоначальное признание и оценка гудвила описаны выше. Гудвил, возникающий при приобретении дочерних компаний, отражается отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвил анализируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении балансовой стоимости.

Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих денежных потоки единиц, среди которых был распределен гудвил, проверка на предмет обесценения проводится ежегодно, или с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, относящегося к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости единицы (или группы единиц), генерирующей денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость единицы (группы единиц), генерирующей денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. В случае если гудвил входит в состав единицы (группы единиц), генерирующей денежные потоки, а часть такой единицы выбывает, то гудвил, связанный с выбывающей частью, включается в состав балансовой стоимости этой части при определении прибыли или убытка от выбытия. В этом случае выбывающий гудвил оценивается исходя из относительной стоимости выбывающей части и доли единицы, генерирующей денежные потоки, оставшейся в составе Группы.

2.11. Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы, приобретенные отдельно. Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по фактическим затратам приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Нематериальные активы, созданные собственными силами (капитализированные затраты на разработку). Затраты на научно-исследовательские работы относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли.

Затраты на проводимые собственными силами (как самостоятельный проект или как часть других работ) опытно-конструкторские работы капитализируются в качестве нематериальных активов только при одновременном соблюдении следующих условий:

- технологической реализуемости завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного к использованию или продаже;
- намерения завершить работы по созданию с целью дальнейшего использования или продажи нематериального актива;
- возможности использовать или продать нематериальный актив;
- высокой вероятности поступления будущих экономических выгод от нематериального актива;
- наличия технических, финансовых и иных ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива;
- возможности надежно оценить стоимость нематериального актива, возникающего в результате проведения опытно-конструкторских работ.

Нематериальные активы, созданные собственными силами, принимаются к учету в сумме затрат, осуществленных после даты, когда нематериальный актив впервые начинает соответствовать указанным выше критериям. При невозможности отражения нематериального актива, созданного собственными силами, затраты на разработку относятся на расходы в периоде возникновения.

После принятия к учету нематериальные активы, созданные собственными силами, учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

Амортизируются линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Товарные знаки	2–23 лет
Патенты	5–20 лет
Регистрационные удостоверения (РУ)	5–20 лет
Прочие нематериальные активы	1–15 лет

Нематериальные активы, приобретенные в сделках по объединению бизнеса.

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения).

После первоначального признания нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

Списание нематериальных активов. Нематериальный актив списывается при продаже или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

Патенты и торговые марки. Патенты и торговые марки первоначально отражаются по стоимости приобретения и амортизируются равномерно в течение срока полезного использования.

2.12. Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы ЕГДС, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования оцениваются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при выявлении на конец отчетного периода признаков возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДС) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ЕГДС) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение фонда переоценки.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (ЕГДС) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (ЕГДС) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках.

2.13. Товарно-материальные запасы

Фактической себестоимостью товарно-материальных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Товарно-материальные запасы, изготовленные Группой, принимаются к учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска товарно-материальных запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной стоимости.

После первоначального признания Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и рекламу. Возможная чистая стоимость реализации связана с чистой суммой, которую Группа ожидает выручить от продажи запасов в ходе нормальной деятельности.

На конец каждого отчетного периода Группа оценивает необходимость начисления резерва под списание сырья и материалов и резерв под списание готовой продукции и товаров с истекшим сроком годности. В балансе запасы раскрываются за вычетом резерва.

2.14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, при этом может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если величина оценочного обязательства рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то оценочные обязательства определяются как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Условные обязательства и активы. Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

2.15. Финансовые инструменты

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда организация становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Когда Группа впервые признает финансовый актив или обязательство, она должна оценить и классифицировать его.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки.

Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

2.16. Финансовые активы

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях признаются и прекращают признаваться на дату совершения сделки. Сделки по покупке или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости (через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток), исходя из:

- (а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования (определяемого в соответствии с МСФО (IFRS) 15), по цене сделки (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 15). Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Выбытие (списание) финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли и убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который на дату первоначального признания Группа оценивала как ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибыли и убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

2.17. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки или по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Привлечение средств. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по займам. Общие и специфические затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, которые не учитываются по справедливой стоимости и которые обязательно требуют значительного времени для подготовки к целевому использованию или продаже (квалифицируемые активы), капитализируются как часть затрат по этим активам.

Датой начала капитализации является момент, когда Группа (а) несет расходы по квалифицируемому активу; (б) несет расходы по займам; и (в) осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к его целевому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается вплоть до даты, когда активы в значительной степени готовы к их использованию или продаже.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не производила капитальные затраты на квалифицируемые активы. Капитализированные затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования группы (средневзвешенная процентная стоимость применяется к расходам по квалифицируемым активам), за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для получения квалифицируемого актива. Там, где это происходит, капитализируются фактические затраты по займам, понесенные по конкретным займам, за вычетом любого инвестиционного дохода по временным инвестициям этих займов.

Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они были понесены.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Происходящий между заемщиком и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, Группа отражает в учете значительное изменение условий существующего обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового обязательства. Считается, что условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения условия и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения условий относится на прибыли или убытки как прибыль или убыток от изменения договорных условий в составе прочих прибылей и убытков.

2.18. Финансовые обязательства и капитал

Классификация в качестве обязательства или капитала. Долговые и долевыми финансовыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты. Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий остаточную долю в активах организации после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибыли или убытков.

Составные финансовые инструменты. Компоненты конвертируемых займов и облигаций, выпущенных Группой, классифицируются как финансовые обязательства и собственный капитал, исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента. Опцион на конвертацию, расчеты по которому будут осуществлены только путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевыми инструментами Компании, представляет собой долевым инструментом.

На дату выпуска справедливая стоимость долгового компонента определяется с использованием рыночной процентной ставки по аналогичным неконвертируемым инструментам. Данная сумма отражается в качестве обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки до тех пор, пока она не будет прекращена в результате конвертации инструмента или наступления срока его погашения.

Опцион на конвертацию, классифицированный в качестве собственного капитала, оценивается путем вычета стоимости долгового компонента из справедливой стоимости составного финансового инструмента в целом. Полученная величина признается и отражается в составе собственного капитала, за вычетом налога на прибыль, и впоследствии не переоценивается. Кроме того, опцион на конвертацию, классифицированный как собственный капитал, остается в составе собственного капитала до момента исполнения опциона, после чего сумма, признанная в собственном капитале, переносится на счет эмиссионного дохода. Если опцион на конвертацию не предъявляется к исполнению при погашении конвертируемой облигации, сумма, признанная в собственном капитале, переносится на счет нераспределенной прибыли. В момент конвертации или истечения срока действия опциона на конвертацию в составе прибыли и убытков не отражаются каких-либо прибыли или убытков.

Привилегированные акции. Привилегированные акции сами по себе, без учета возможности конвертации в обыкновенные акции, являются капиталом, поскольку они не подлежат погашению, а любые проценты по ним являются дискреционными. Однако вместе с опционом на конвертацию их целесообразно рассматривать как обязательство.

2.19. Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются только тогда, когда Группа (а) имеет на текущий момент юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм; и (б) намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. При учете передачи финансового актива, который не удовлетворяет критериям прекращения признания, взаимозачет переданного актива и соответствующего обязательства не производится.

2.20. Обесценение

Финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых на конец отчетного периода по справедливой стоимости через прибыли или убытки, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Сумма ожидаемого кредитного убытка («ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Для торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке обесценения, который заключается в признании ожидаемых убытков (ожидаемых на весь срок действия финансового актива) при первоначальном признании торговой и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на вероятности дефолта и сумме потерь при дефолте. Оценка вероятности дефолта и потерь при дефолте основана на исторических данных, скорректированных на прогнозную информацию.

2.21. Распределение дивидендов

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из собственного капитала в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены. Любые дивиденды, объявленные после окончания отчетного периода и до утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты. Российское законодательство определяет основу распределения как чистую прибыль текущего года.

2.22. Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, являются ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, исходя из того, передается ли по этому договору право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа признает актив в форме прав пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме прав пользования первоначально оценивается на основе величины первоначальной оценки обязательства по аренде, скорректированной на любые арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, плюс любые первоначальные прямые понесенные затраты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала срока аренды. Срок аренды включает периоды, охватываемые опционом на продление аренды, если Группа имеет достаточную уверенность в том, что этот опцион будет исполнен. Активы в форме прав пользования проверяются на предмет наличия признаков обесценения.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированной с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных средств заемных средств Группы на тот же срок, что и оцениваемая аренда.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- Фиксированные арендные платежи (включая фиксированные платежи по существу), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или значительное изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

Группа приняла решение использовать освобождение от признания активов в форме прав пользования и обязательств по аренде для краткосрочной аренды, срок которой составляет 12 месяцев или менее, а также для аренды активов с низкой стоимостью (менее 300 тыс. руб.). Платежи по таким договорам аренды признаются в качестве расходов на аренду линейным методом в течение срока аренды.

2.23. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные в отчетном периоде

В текущем периоде Группа применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО 16 – Арендные льготы, связанные с COVID-19	1 января 2021 года
Поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 16 и МСФО 4 – Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2	1 января 2021 года

Применение данных стандартов и поправок не оказало существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

2.24. Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации и изменения

На дату утверждения данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу – Для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018–2020 гг.	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» – «Ссылка на концептуальную основу»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – «Выручка до предполагаемого использования»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» – «Убыточные договоры – стоимость выполнения контракта»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена КМСФО

Руководство продолжает оценивать эффект от принятия данных стандартов и интерпретаций, однако, не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущих периодах.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

3.1. Существенные допущения

Учет конвертируемого займа. В 2020 году Группа через дочернюю компанию АО «Биннофарм Групп» получила конвертируемый заем от ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» в сумме 2 000 000 тыс. руб. на первоначально установленный срок 1 год. При соблюдении определенных условий и результатов процедур проверки инструмент конвертируется по усмотрению ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» в бессрочные непогашаемые привилегированные акции дочернего общества АО «Биннофарм», по которым выплачивается дискреционный дивиденд. В течение 5 лет с момента конвертации в привилегированные акции ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» имеет право в дальнейшем конвертировать привилегированные акции в обыкновенные акции дочерней или материнской компании дочерней компании. Учет конвертируемого инструмента требует значительных суждений из-за анализа вариантов конвертации и вывода об отличии обязательств от собственного капитала. Подробная информация представлена в Примечании 21.

3.2. Источники неопределенности в оценках

Проверка гудвила на обесценение. Определение возмещаемой стоимости активов и единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС) частично основывается на оценках руководства, включающих определение соответствующих ЕГДС, оценку ставки дисконтирования, будущих денежных потоков, способности активов генерировать выручку, допущений о конъюнктуре рынка и темпе его роста. Изменения в допущениях, принятых руководством, в частности касающихся ставки дисконтирования и ожидаемых темпов роста, использованных при определении возмещаемой стоимости активов, могут существенно повлиять на оценку обесценения внеоборотных активов. При этом долгосрочные прогнозы операционной рентабельности характеризуются высоким уровнем неопределенности. На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость гудвила составляла 12 129 873 (на 31 декабря 2020 года – 319 450 тыс. руб.) Подробная информация представлена в Примечании 27.

Тест на обесценение нематериальных активов и прочих внеоборотных активов. В случае выявления индикаторов обесценения, Группой осуществляется оценка на предмет возможного обесценения активов. Проведение теста на обесценение требует от руководства выработки существенных допущений в отношении ожидаемых темпов роста продаж, рыночной доли, уровня операционных и капитальных затрат, а также применимой ставки дисконтирования.

Как указано в Примечании 14, по состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела тест нематериальных активов на обесценение.

Ключевые допущения в тесте на обесценение раскрыты также в Примечании 14.

Сроки полезного использования нематериальных активов. Оценка срока полезного использования нематериальных активов, в том числе товарных знаков, является предметом суждения, основанного на анализе аналогичных активов, если срок полезного использования не предусмотрен в договорах уступки правообладателям. В противном случае применяется срок полезного использования, предусмотренный договором уступки. В конце каждого отчетного периода руководство проводит переоценку оставшегося срока полезного использования нематериальных активов. Сроки полезного использования нематериальных активов, принятых группой, указаны в Примечании 2. На основании анализа, проведенного по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, руководство не считает необходимым пересматривать сроки полезного использования нематериальных активов. Если бы расчетный срок полезного использования отличался на 10% от оценки руководства, амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, увеличилась бы на 78 868 тыс. руб. или уменьшилась бы на 69 358 тыс. руб. (2020 год: увеличение на 29 641 тыс. руб. или уменьшение на 22 122 тыс. руб.).

Резерв под возвраты товаров и готовой продукции. Группа отражает выручку за вычетом резерва под возможные возвраты, который оценивается на базе исторического опыта компаний Группы. Реальная величина возвратов после отчетной даты в последующем отчетном периоде может отличаться от произведенных оценок.

Обязательства по выплате бонусов покупателям и вознаграждений аптечным сетям. Обязательства по выплате бонусов покупателям и вознаграждений аптечным сетям формируется на основе условий, согласованных с контрагентами на этапе заключения договоров (Примечание 22). Бонусы покупателям и аптечным сетям выплачиваются после проведения и согласования сверки с контрагентами, которая может занимать до 5 месяцев. Оценка резерва по состоянию на 31 декабря 2021 года включает прогноз объемов продаж клиентам за период расчета и оценку выполнения всех условий для получения бонусов согласно контрактам.

Оценка по справедливой стоимости. Часть активов и обязательств Группы, приобретенные в ходе сделки по объединению бизнеса, оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. При оценке по справедливой стоимости приобретенных активов или обязательств Группа использовала ненаблюдаемые исходные данные. Информация о методе оценки и исходных данных, использованных для определения справедливой стоимости активов и обязательств, раскрыта в Примечании 27. При оценке по справедливой стоимости приобретенных активов или обязательств Группа учитывала такие характеристики актива или обязательства, какие бы были рассмотрены участники рынка при оценке актива или обязательства на дату оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Непризнанные отложенные налоговые обязательства. Группа не имеет намерения реализовывать в ближайшем будущем акции ПАО «Синтез» и АО «Алиум» и, соответственно, не признает на балансе обязательство по отложенному налогу в размере 753 099 тыс. руб. Подробная информация представлена в Примечании 27.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по дебиторской задолженности.

4. ИЗМЕНЕНИЕ В ПРЕДСТАВЛЕНИИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2021 год руководство Группы изменило представление некоторых показателей в финансовой отчетности с целью улучшения качества раскрытия информации, в результате чего для целей сопоставимости представления информации в сравнительные показатели 2020 года были внесены изменения.

В результате сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2020 года в консолидированном отчете о финансовом положении была скорректирована. НДС к уплате, который на 31 декабря 2020 года был включен в строку «Прочие налоги к уплате», был выделен в отдельную строку «НДС к уплате», а конвертированный заём от ООО «РФПИ Управление инвестициями-8», ранее отражённый в составе строки «Кредиты и займы», был выделен в отдельную строку «Прочие финансовые обязательства» по причине конвертации:

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Первоначальные данные	Изменение презентации	Скорректирован- ные данные
Краткосрочные обязательства			
НДС к уплате	-	116 528	116 528
Прочие налоги к уплате	304 266	(116 528)	187 738
Кредиты и займы	2 527 383	(1 892 954)	634 429
Прочие финансовые обязательства	-	1 892 954	1 892 954

5. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	2020 год
Валовая выручка от реализации товара и услуг	31 847 421	12 398 820
Бонусы покупателям	(6 707 976)	(4 021 510)
Итого	25 139 445	8 377 310

В 2021 году, в связи с изменением ситуации, связанной с распространением коронавирусной инфекции, фактически выплаченные за 2021 год премии и бонусы покупателям, по которым

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

были начислены резервы на 31.12.2020, оказались ниже прогнозируемых. В связи с этим были восстановлены резервы по премиям и бонусам покупателям в размере 264,282 тыс. руб. в отношении АО «Алиум» и 572,707 тыс. руб. в отношении ПАО «Синтез». Также в отношении ПАО «Синтез» были восстановлены резервы по вознаграждениям аптечным сетям, выплачиваемым за предоставление маркетинговых услуг в размере 64,474 тыс. руб.

Распределение выручки, приходящейся на резидентов и нерезидентов Российской Федерации представлено ниже:

	2021 год		2020 год	
	Выручка нетто	Доля в выручке	Выручка нетто	Доля в выручке
Покупатели-резиденты	24 353 000	97%	8 375 385	100%
Покупатели- нерезиденты	786 445	3%	1 925	0%
Итого	25 139 445		8 377 310	

Концентрация выручки (свыше 10%) представлена следующим образом в 2021 году:

Покупатель	Выручка нетто	Доля в выручке
ФИРМА ЦВ «ПРОТЕК»ЗАО	2 986 817	10%
ФК ПУЛЬС ООО	3 550 188	12%

Концентрация выручки (свыше 10%) представлена следующим образом в 2020 году:

Покупатель	Выручка нетто	Доля в выручке
КАТРЕН АО НПК	2 022 194	18%
Система-К (Имплозия) ООО	728 905	10%
ФАРМКОМПЛЕКТ ООО	1 100 073	10%

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость Группы за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	2020 год
Себестоимость собственного производства и услуг	(13 711 020)	(3 270 695)
в том числе:		
Материалы	(13 104 670)	(2 280 489)
Премии поставщиков	2 112 158	10
Расходы на оплату труда	(1 405 058)	(478 078)
Страховые взносы	(417 913)	(136 885)
Коммунальные расходы	(384 126)	(100 882)
Ремонт	(215 473)	(57 568)
Расходы на лицензию и сертификацию	(25 028)	(97 801)
Прочее	(270 910)	(119 002)
Итого	(13 711 020)	(3 270 695)

Премии поставщиков представлены в основном бонусами, полученными от Группы «Синтез» за объем закупок за период январь-февраль 2021 до вхождения в состав Группы, а также ООО «Ниармедик Фарма».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы Группы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Маркетинговые расходы	(1 454 774)	(1 120 623)
Заработная плата и страховые взносы	(765 507)	(368 389)
Услуги по доставке	(127 403)	(25 087)
Услуги по хранению	(110 247)	(29 236)
Роялти	(84 255)	-
Командировочные расходы	(31 124)	(3 478)
Прочие	(21 416)	(5 387)
Итого	(2 594 726)	(1 552 200)

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы Группы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Заработная плата и страховые взносы	(1 581 712)	(771 388)
Консультационные и информационные расходы	(140 506)	(59 868)
Расходы по НИОКР и поддержание товарных знаков и регистрационных удостоверений	(77 614)	(70 641)
Коммунальные услуги	(75 946)	(34 429)
Расходы на материалы	(65 643)	(21 797)
Услуги банков	(63 341)	(21 054)
Содержание и ремонт	(58 622)	(33 081)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(56 775)	(36 606)
Услуги охраны	(37 626)	(17 951)
Командировочные расходы	(22 556)	(2 917)
Курьерские и почтовые услуги	(21 832)	(12 315)
Услуги связи	(21 268)	(11 006)
Аренда помещений	(2 506)	(5 412)
Прочие	(58 823)	(4 228)
Итого	(2 284 770)	(1 102 693)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы Группы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Финансовые доходы		
Процентные доходы	58 897	27 784
Итого финансовые доходы	58 897	27 784
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(757 216)	(566 469)
Комиссия по факторингу	(454 049)	(227 261)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(27 320)	(10 210)
Курсовые разницы	(1 719)	(137 880)
Итого финансовые расходы	(1 240 304)	(941 820)
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	5 992	-
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли и убытке	(1 234 312)	(941 820)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

Прочие операционные доходы/(расходы), нетто за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Признание дохода по продаже НМА ООО «Эбботт Лабораториз»	-	300 270
Восстановление резерва по возврату государственной субсидии	182 879	-
Восстановление резерва по налоговой проверке	47 214	-
Прочие доходы/(расходы)	41 779	(104 510)
Итого	271 872	195 760

В 2020 году Группа отразила доход по продаже нематериальных активов компании ООО «Эбботт Лабораториз» (указанные активы включают в себя товарные знаки и доменные имена лекарственного препарата Нобен), в основу которого легло подписанное в 2019 году временное дистрибуторское соглашение, по которому ООО «Эбботт Лабораториз» было предоставлено исключительное право на коммерциализацию, реализацию и маркетинг продукции.

В 2019 году на основании проведенной проверки Группа Синтез получила требование от Федерального Казначейства о возврате государственной субсидии, полученной в 2016-2017 гг. для компенсации расходов, связанных с расширением высокотехнологического производства медицинских изделий. Группа Синтез оспорила данное требование в судебном порядке. Так как риск разрешения судебного спора не в пользу Группы Синтез был оценен Руководством как высокий, Группой Синтез был создан резерв в полной сумме полученной субсидии. В 2021 году в пользу Группы Синтез было вынесено положительное судебное решение и судебный процесс был завершен. Группой был восстановлен ранее созданный резерв в полном объеме и был признан прочий доход в размере 182 879 тыс. руб.

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Расход по текущему налогу на прибыль	(883 957)	(162 146)
Доход по отложенному налогу на прибыль	291 542	34 551
Итого расход по налогу на прибыль	(592 415)	(127 595)

Налоговая ставка, применяемая к большей части прибыли Группы в 2021 и 2020 годах, равна 20%. В 2018 году Группа подписала Соглашение между Правительством Московской области и АО «Алиум», согласно которому АО «Алиум» имеет право в период до 31 декабря 2022 года использовать налоговую льготу в размере 4,5% в отношении налога на прибыль, уплачиваемого в региональный бюджет. АО «Биннофарм» получил статус промышленного комплекса Москвы, что позволяет также использовать налоговую льготу в диапазоне 3,5-4,5%. Ставка налога на прибыль для иных компаний Группы составляет 20%.

Фактическая величина налога на прибыль, получаемая при расчете налога с применением стандартной ставки налога на прибыль, действующей в РФ, к сумме прибыли до налогообложения, отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе по причине проведения следующих корректировок:

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	2 818 193	369 880
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(563 639)	(73 976)
Эффект от применения льготы	103 572	9 066
Доходы, не подлежащие налогообложению в текущем периоде	72 868	49 929
(Расходы), не подлежащие налогообложению в текущем периоде	(205 216)	(112 614)
Расход по налогу на прибыль	(592 415)	(127 595)

Эффективная ставка налога на прибыль в 2021 году составила 21,0%, в 2020 году 34,5%.

Доходы, не подлежащие налогообложению в течение 2021 года в основном сформированы восстановлением резерва по возврату государственной субсидии и резерва по налоговой проверке (Примечание 10).

Расходы, не подлежащие налогообложению в течение 2021 года в основном сформированы следующими расходами: налог с дивидендов выплаченных внутри группы отраженный по статье «Расход по налогу на прибыль», социальные расходы и материальная помощь, амортизация НМА, списание дебиторской задолженности, списание товарно-материальных ценностей.

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к:	1 января 2020 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в добавочном капитале	31 декабря 2020 года	Приобретение ПАО «Синтез»	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2021 года
Основные средства	(213 580)	(91 892)	-	(305 472)	(840 853)	96 829	(1 049 496)
Нематериальные активы	(439 250)	84 474	-	(354 776)	(1 614 844)	135 549	(1 834 071)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	203 155	325 390	-	528 545	25 678	79 956	634 179
Запасы	5 119	53 986	-	59 105	35 720	300 886	395 711
Торговая и прочая дебиторская задолженность	285 595	(281 385)	-	4 210	2 351	70 593	77 154
Кредиты и займы	-	(4 306)	(21 409)	(25 715)	(4 703)	25 342	(5 076)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	205 041	(63 709)	-	141 332	-	(73 388)	67 944
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-	308 643	(298 207)	10 436
Прочее	(8 610)	11 993	-	3 383	15 457	(46 018)	(27 178)
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), нетто	37 470	34 551	(21 409)	50 612	(2 072 551)	291 542	(1 730 397)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов отложенные налоги представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Отложенный налоговый актив	857 381	438 780
Отложенное налоговое обязательство	(2 587 778)	(388 168)
Итого	(1 730 397)	50 612

Существенный рост отложенного налога актива за период в основном обусловлен признанием отложенного налогового актива в сумме 353 848 тыс. руб. по нереализованной прибыли в размере 1 769 239 тыс. руб. в товарных запасах от внутригрупповых продаж Группы «Синтез» на АО «Алиум».

Основываясь на положениях российского налогового законодательства, которое не предусматривает ограничений по сроку возможного использования накопленных налоговых убытков, и исходя из ожиданий будущей налогооблагаемой прибыли, руководство Группы признает отложенные налоговые активы по убыткам, переносимым на следующие периоды, в полной сумме.

В ходе осуществления вклада в уставный капитал акций ПАО «Синтез» и АО «Алиум» у Компании возникли временные разницы между стоимостью консолидированных чистых активов и налоговой стоимостью инвестиций в дочерние компании в сумме (7 935 986) тыс. руб. на 28 февраля 2021 года (дата осуществления вклада) и (3 775 176) тыс. руб. на 31 декабря 2021 года. Отложенное налоговое обязательство по данным временным разницам в размере (1 587 197) тыс. руб. на дату вклада и (755 035) тыс. руб. на 31 декабря 2021 года не признается на балансе в связи с тем, что Группа не ожидает восстановления данных временных разниц в обозримом будущем.

Компания контролирует политику дочерних обществ в отношении нераспределенной прибыли, включая временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью. Отложенное налоговое обязательство в отношении данных временных разниц не признается на балансе в связи с тем, что Компания не ожидает восстановления данных временных разниц в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Оборудование и прочие основные средства	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость:					
1 января 2020 года	169 659	3 182 181	2 730 248	197 719	6 279 807
Поступление	-	-	358 355	107 811	466 166
Выбытие	-	(20 894)	(31 927)	(254)	(53 075)
Ввод в эксплуатацию	-	123 798	59 370	(183 168)	-
31 декабря 2020 года	169 659	3 285 085	3 116 046	122 108	6 692 898
Приобретение ПАО «Синтез» (Примечание 27)	51 591	2 817 261	3 094 888	633 301	6 597 041
Поступление	5 665	157 715	201 572	290 412	655 364
Выбытие	-	(75 615)	(102 073)	(1 421)	(179 109)
Капитализированные затраты по кредитам и займам	-	-	-	7 919	7 919
Ввод в эксплуатацию	-	58 429	641 957	(700 386)	-
31 декабря 2021 года	226 915	6 242 875	6 952 390	351 933	13 774 113
Начисленная амортизация и обесценение:					
1 января 2020 года	-	(57 276)	(267 711)	-	(324 987)
Начисленная амортизация	-	(59 960)	(331 188)	-	(391 148)
Выбытие	-	12 179	-	-	12 179
Обесценение	-	-	(8 284)	-	(8 284)
31 декабря 2020 года	-	(105 057)	(607 183)	-	(712 240)
Начисленная амортизация	-	(304 228)	(1 137 611)	-	(1 441 839)
Выбытие	-	1 453	40 785	-	42 238
31 декабря 2021 года	-	(407 832)	(1 704 009)	-	(2 111 841)
Остаточная стоимость					
31 декабря 2019 года	169 659	3 124 905	2 462 537	197 719	5 954 820
31 декабря 2020 года	169 659	3 180 028	2 508 863	122 108	5 980 658
31 декабря 2021 года	226 915	5 835 043	5 248 381	351 933	11 662 272

Группа предоставляет основные средства в залог по кредитным договорам с банками, балансовая стоимость основных средств, переданных в залог по кредитным договорам с банками, на 31.12.2020 составила 250 555 тыс. руб., на 31.12.2021 основные средства, переданные в залог, отсутствуют (Примечание 21).

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство провело оценку признаков обесценения основных средств и незавершенного строительства в связи с физическим износом основных средств и незавершенного строительства и признало обесценение основных средств в размере 8 284 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство оставило резерв обесценения без изменения, дополнительно обесценения выявлено не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. АРЕНДА

Группа арендует различные офисные помещения, оборудование и транспортные средства. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 12 месяцев до 5 лет. Договор аренды земли заключен на срок до 2042 года.

	Земля	Здания и сооружения	Оборудование и прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	-	32 718	-	32 718
Поступления	29 532	145 692	-	175 224
Выбытия	-	(16 196)	-	(16 196)
Амортизационные отчисления	(3 878)	(33 197)	-	(37 075)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	25 654	129 017	-	154 671
Приобретение ПАО «Синтез» (Примечание 27)	-	139 189	120 950	260 139
Поступления	566	51 525	97 533	149 624
Выбытия	(9 158)	(11 029)	(7 818)	(28 005)
Амортизационные отчисления	(1 358)	(62 124)	(43 929)	(107 411)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	15 704	246 578	166 736	429 018

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	Краткосрочные обязательства по аренде	Долгосрочные обязательства по аренде	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	35 034	-	35 034
Поступления	44 385	130 843	175 228
Погашение обязательств по аренде	(49 600)	-	(49 600)
Проценты начисленные	10 210	-	10 210
Прочие неденежные движения	(16 196)	-	(16 196)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	23 833	130 843	154 676
Приобретение ПАО «Синтез» (Примечание 27)	83 324	165 810	249 134
Поступления	28 291	122 416	150 707
Выбытия	(55 659)	25 755	(29 904)
Погашение обязательств по аренде	(150 840)	-	(150 840)
Перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные	189 962	(189 962)	-
Проценты начисленные	27 320	-	27 320
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	146 231	254 862	401 093

Расходы Группы, связанные с краткосрочной арендой и с арендой активов с низкой стоимостью, а также расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательства по аренде, являются незначительными.

Распределение обязательств по аренде на сроки погашения представлено в Примечании 24.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

	Капитализиро ванные затраты на разработку	Регистрацион ные удостоверени я (РУ)	Патенты и товарные знаки	Прочие нематериаль ные активы	Итого
Первоначальная стоимость:					
1 января 2020 года	894 005	800 426	2 679 900	75 570	4 449 901
Реклассификация	(158 643)	-	134 851	23 792	-
Поступление	281 071	-	254	67 089	348 414
Получение РУ	(54 100)	54 101	-	-	1
Выбытия	(17 937)	(569)	(5 654)	-	(24 160)
31 декабря 2020 года	944 396	853 958	2 809 351	166 451	4 774 156
Приобретение ПАО «Синтез» (Примечание 27)	39 887	1 036 136	7 215 081	28 890	8 319 994
Реклассификация	(5 521)	-	5 470	52	1
Поступление	187 379	4 577	4 109	298 503	494 568
Получение РУ	(161 142)	161 142	-	-	-
Выбытия	(65 499)	(2 070)	4 578	(53 512)	(116 503)
31 декабря 2021 года	939 500	2 053 743	10 038 589	440 384	13 472 216
Начисленная амортизация и обесценение:					
1 января 2020 года	(956)	(89 233)	(604 490)	(43 653)	(738 332)
Начисленная амортизация за период	-	(68 216)	(144 699)	(72 065)	(284 980)
Обесценение	(117 684)	(178 083)	(380)	(615)	(296 762)
Выбытия	-	-	2 692	-	2 692
31 декабря 2020 года	(118 640)	(335 532)	(746 877)	(116 333)	(1 317 382)
Начисленная амортизация за период	-	(255 968)	(493 836)	(97 565)	(847 369)
Обесценение	30 917	(149 286)	(139 223)	(92)	(257 684)
Выбытия	-	1 871	(4 773)	51 873	48 971
31 декабря 2021 года	(87 723)	(738 915)	(1 384 709)	(162 117)	(2 373 464)
Остаточная стоимость					
31 декабря 2019 года	893 049	711 193	2 075 410	31 917	3 711 569
31 декабря 2020 года	825 756	518 426	2 062 474	50 118	3 456 774
31 декабря 2021 года	851 777	1 314 828	8 653 880	278 267	11 098 752

В конце каждого отчетного периода Группа анализирует капитализированные затраты на разработку на соответствие с текущими коммерческими планами Группы. В случае, если у Группы нет намерения завершить разработку нематериального актива или продать его, соответствующие капитализированные затраты на разработку списываются на прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа провела анализ нематериальных активов и по итогам проведенного анализа признала индивидуальное обесценение в связи с принятием решения о прекращении производства препаратов в сумме 272 285 тыс. руб. по 12 лекарственным препаратам: Гриптера, Простопин, Толмио, Винпоцетин, Левомецетин-АКОС, Оксациллин, Пирацетам, Цефазолин-АКОС, Цефосин, Цефтриаксон, Циклосерин и Эналаприл.

Сумма данного индивидуального обесценения отражена в строке «Расходы от обесценения внеоборотных активов и изменения резерва по авансам во внеоборотные активы» отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 год.

Итоговый результат по строке «Расходы от обесценения внеоборотных активов/ резерву по авансам во внеоборотные активы» на сумму 315 941 тыс. руб. включает начисление резерва согласно тесту на обесценение на 31.12.21 г. на сумму 272 285 тыс. руб., списания резерва в связи с выбытием объектов НМА на сумму 14 599 тыс. руб. и отражения списания без создания резерва на обесценение объектов НМА на сумму 40 429 тыс. руб. и ОС на сумму 17 826 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела анализ нематериальных активов по итогам проведенного анализа признала индивидуальное обесценение в связи с принятием решения о прекращении производства препаратов в сумме 296 761 тыс. руб. по 45 лекарственным препаратам, в том числе по препаратам Астманон, Инспиракс, Бисопролол + Периндоприл, Зувалип-АС (Розувастатин+АСА).

Сумма данного индивидуального обесценения отражена в строке «Расходы от обесценения внеоборотных активов и изменения резерва по авансам во внеоборотные активы» отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год.

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	4 666 361	1 961 533
Резерв под списание сырья и материалов	(149 246)	(164 810)
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 446 131	1 425 513
Резерв под списание готовой продукции и товаров с истекшим сроком годности	(187 827)	(149 873)
Незавершенное производство	681 321	93 770
Итого	8 456 740	3 166 133

Стоимость товарно-материальных запасов, отраженная в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 10 992 512 тыс. руб. в 2021 году и 2 280 479 тыс. руб. в 2020 году.

Расходы на списание товарно-материальных запасов до их чистой цены возможной реализации, большая часть которых представляет собой начисление резерва под обесценение запасов, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

совокупном доходе за 2021 и 2020 гг. в размере 219 680 тыс. руб. и 435 298 тыс. руб., соответственно.

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва под обесценение запасов за 2021 и 2020 годы:

	2021 год	2020 год
Остаток на начало года	(314 682)	(224 215)
Списание за счет резерва	197 289	344 830
Начисление резерва	(219 680)	(435 298)
Остаток на конец года	<u>(337 073)</u>	<u>(314 683)</u>

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	2 326 376	3 060 113
Прочая дебиторская задолженность	126 544	740 354
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(391 527)	(369 458)
Итого	<u>2 061 393</u>	<u>3 431 009</u>
Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 439 911	-
Итого	<u>5 501 304</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, была представлена дебиторской задолженностью некоторых покупателей продукции Группы (одни из крупнейших дистрибьютеров фармацевтической продукции в России), значительная часть которой регулярно передается в факторинг без права регресса. Данная задолженность входит в портфель клиентов, по которым бизнес-модель определена как «удержание для получения или продажи».

Данная задолженность относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Оценка производится по модели дисконтированных денежных потоков. Информация в отношении комиссий по факторингу представлена в Примечании 9.

Величина ожидаемых кредитных убытков по данному финансовому активу была оценена как незначительная.

Группа осуществляет продажи товаров фарм-дистрибьюторам и другим крупным контрагентам, в связи с чем существует концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность пяти крупнейших дебиторов Группы составила 49% от общего остатка торговой дебиторской задолженности до вычета резерва по ожидаемым кредитным убыткам (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 56%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года включает дебиторскую задолженность компании ООО «Эбботт Лабораториз» за проданные ей в 2020 году товарные знаки и доменные имена лекарственного препарата Нобен в сумме 360 324 тыс. руб.

Концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности формируется за счет клиентов, задолженность которых превышает 3–5% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, и представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ФК ПУЛЬС ООО	1 028 595	211 609
ФК ГРАНД КАПИТАЛ ООО	640 447	287 681
АО ЦВ Протек	508 452	46 077
ВИТА ЛАЙН (Вита) ООО	394 300	432 762
ПрофитМед ЗАО	249 028	197 597
СИСТЕМА-К ООО	240 926	566 040
ИНТЕРЛЕК ООО	191 971	-
ОТРАДА ООО	169 840	-
МАГНИТ ФАРМА ООО	161 457	-
Агроресурсы	161 079	-
ФАРМЛЕНД АО	148 321	-
ЭРКАФАРМ СЕВЕРО-ЗАПАД ООО	-	214 825
ФАРМ-ПРОЕКТ ООО	-	122 922
Прочие	1 871 871	980 600
Итого	5 766 287	3 060 113

Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Продажи покупателям осуществляются в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в области маркетинга и кредитования. Группа осуществляет ежедневный мониторинг продаж и состояния дебиторской задолженности, используя надлежащие процедуры внутреннего контроля.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

В приведенной ниже таблице представлены изменения ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности за 2021 и 2020 годы:

	2021 год	2020 год
Остаток на начало года	(369 458)	(343 879)
Начисление резерва	(64 923)	(133 458)
Восстановление резерва	46 575	101 177
Использование резерва	7 070	6 702
Прочее движение	(10 791)	-
Остаток на конец года	(391 527)	(369 458)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность по срокам представлена следующим образом на 31 декабря 2021 года:

Срок просроченной задолженности	Процент резервирования	Дебиторская задолженность	Резерв на обесценение дебиторской задолженности
Текущая	0,1%	5 373 996	5 397
Просроченная менее 30 дней	0,59%	129 340	761
Просроченная от 31 до 90 дней	0,22%	1 845	4
Просроченная от 91 до 180 дней	62,47%	5 939	3 710
Просроченная от 181 до 365 дней	99,62%	14 901	14 845
Просроченная более 365 дней	100,00%	366 810	366 810
Дебиторская задолженность		5 892 831	-
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	6,64%	-	391 527
Дебиторская задолженность с учетом резерва		5 501 304	-

Дебиторская задолженность по срокам представлена следующим образом на 31 декабря 2020 года:

Срок просроченной задолженности	Процент резервирования	Дебиторская задолженность	Резерв на обесценение дебиторской задолженности
Текущая	0,19%	3 238 694	6 112
Просроченная менее 30 дней	0,28%	161 556	449
Просроченная от 31 до 90 дней	0,42%	35 450	149
Просроченная от 91 до 180 дней	10,89%	1 105	120
Просроченная от 181 до 365 дней	38,19%	1 673	639
Просроченная более 365 дней	100,00%	361 989	361 989
Дебиторская задолженность		3 800 467	-
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	9,72%	-	369 458
Дебиторская задолженность с учетом резерва		3 431 009	-

17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	606 164	162 415
Авансы, выданные поставщикам услуг	143 669	-
Итого	749 833	162 415

Существенный рост авансов выданных обусловлен, в основном, приобретением Группы «Синтез» (Примечание 28).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на расчетных счетах в банках	1 459 967	516 457
Депозиты в банках	935 000	-
Денежные средства в кассе	186	105
Итого	2 395 153	516 562

На 31 декабря 2021 г. денежные средства и депозиты Группы размещены в следующих банковских учреждениях: Альфа Банк с рейтингом ВВВ-, Райффайзенбанк с рейтингом ВВВ и МТС-Банк с рейтингом ВВ- и Газпромбанк с рейтингом ВВВ- (на основании рейтинга Fitch).

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. уставный капитал представлен следующим образом:

	Доля владения на		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
Ristango Holding Limited	100%	100%	37 729 381	10
			37 729 381	10

Увеличение уставного капитала на 31 декабря 2021 года произошло за счет вклада акций АО «Алиум» и ПАО «Синтез» в уставный капитал Компании (Примечания 2, 27, 28).

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты банков	3 060 943	3 248 468
Долгосрочные облигации выпущенные	3 000 000	-
Долгосрочные займы от юридических лиц	-	145 718
Итого долгосрочные кредиты и займы	6 060 943	3 394 186
Краткосрочные кредиты банков	3 610 011	578 680
Краткосрочные займы от юридических лиц	336 087	55 749
Итого краткосрочные кредиты и займы	3 946 098	634 429

В 2020 году Группа получила целевой заем, полученного от ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» сроком на 1 год с процентной ставкой 4% годовых (сумма займа составила 2 000 000 тыс. руб.). Справедливая стоимость обязательства при первоначальном признании была оценена в сумме 1 892 954 тыс. руб. путем дисконтирования ожидаемых потоков платежей по договору по преобладающей рыночной процентной ставке. Разница между полученными денежными средствами и справедливой стоимостью обязательства представляет собой долевого компонент в сумме 107 046 тыс. руб.

17 августа 2021 года сумма займа в размере 2 000 000 тыс. руб. была конвертирована в привилегированные акции АО «Биннофарм». По состоянию на 31 декабря 2021 года, а также в сравнительном периоде на 31 декабря 2020 года обязательство отражено в сумме 2 000 000 тыс. руб. по строке «Прочие финансовые обязательства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» имеет в дальнейшем право конвертировать эти привилегированные акции в течение 5 лет (номинальную стоимость плюс начисленные, но не выплаченные дивиденды) в один из следующих долевого инструментов:

- (а) обыкновенные акции АО «Биннофарм» по номиналу привилегированных акций, но не более 25% от акционерного капитала АО «Биннофарм»,
- (б) обыкновенные акции ООО «Биннофарм Групп» по номиналу привилегированных акций без условия по ограничению в 25% от уставного капитала ООО «Биннофарм Групп».

Если заём не конвертирован в обыкновенные акции в течение 5 лет, привилегированные акции будут действительны неограниченный срок без начисления процентов по ним в адрес ООО «РФПИ Управление инвестициями-8». Привилегированные акции предоставляют ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» право на получение пропорциональной доли в чистых активах АО «Биннофарм» при его ликвидации с приоритетом равным обыкновенным акциям. Ввиду наличия описанной выше опции конвертации привилегированные акции признаются как обязательство до момента конвертации.

В 2020 году АО «Алиум» и ПАО «Синтез» также получили целевые займы от Фонда развития промышленности по ставке 1% годовых. Привлеченные денежные средства использовались на финансирование операционной и инвестиционной деятельности Группы, в том числе на выпуск лекарственных средств, рекомендованных Минздравом России для профилактики и лечения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

24 ноября 2021 года ООО «Биннофарм Групп» разместило на Московской Бирже 3 000 000 шт. корпоративные облигации серии 001P-01 номинальной стоимостью 1 тыс. руб. со сроком погашения два года от даты размещения. По облигациям установлен квартальный купон по ставке 9,9% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Таблица ниже представляет собой анализ движения денежных средств по финансовой деятельности и прочих изменений финансовых обязательств Группы за указанный период:

	Кредиты и займы	Расчеты с учредителями	Обязательства по аренде	Долгосрочные облигации выпущенные	Итого
1 января 2020	6 408 871	-	35 034	-	6 443 905
Движение денежных средств, нетто	(358 724)	(25 697)	(49 600)	-	(434 021)
Начисление процентного расхода по аренде	-	-	10 210	-	10 210
Прочее движение	(128 578)	26 729	159 032	-	57 183
31 декабря 2020	5 921 569	1 032	154 676	-	6 077 277
Приобретение ПАО «Синтез» (Примечание 29)	4 359 450	16 442	249 134	-	4 625 026
Движение денежных средств, нетто	(1 355 761)	(2 133 860)	(150 840)	-	(3 640 461)
Начисление процентного расхода по аренде	-	-	27 320	-	27 320
Поступление от выпуска облигаций	-	-	-	3 000 000	3 000 000
Прочее движение	81 783	2 130 533	120 803	-	2 333 119
31 декабря 2021	9 007 041	14 147	401 093	3 000 000	12 422 281

В течение 2021–2020 годов Группа имела кредитные линии, открытые в российских и международных банках, в российских рублях с ежегодными процентными ставками в диапазоне от 6.63% до 10.10% с разными сроками погашения вплоть до 2026 года.

Кредиторы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ПАО Сбербанк	1 949 037	397 545
Райффайзенбанк	1 913 970	1 913 970
Банк ВТБ (ПАО)	1 717 647	-
Банк ГПБ (АО)	827 200	1 417 832
ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	336 087	201 468
АЛЬФА-БАНК АО	263 100	97 800
РФПИ УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЯМИ-8 ООО	2 000 000	1 892 954
Итого	9 007 041	5 921 569

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 года график погашения кредитов и займов крупнейших кредиторов представлен следующим образом:

31 декабря 2021 года	В течение года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	Более 4 лет
ПАО Сбербанк					
Балансовая стоимость	1 949 037	-	-	-	-
Фиксированная ставка	7,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Райффайзенбанк					
Балансовая стоимость	324 889	454 023	567 529	454 023	113 506
Фиксированная ставка	8,3%	8,3%	8,3%	8,3%	8,3%
Банк ВТБ (ПАО)					
Балансовая стоимость	482 353	705 882	529 412	-	-
Фиксированная ставка	10,1%	10,1%	10,1%	0,0%	0,0%
Банк ГПБ (АО)					
Балансовая стоимость	590 632	236 568	-	-	-
Фиксированная ставка	8,4%	8,4%	0,0%	0,0%	0,0%
ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ					
Балансовая стоимость	336 087	-	-	-	-
Фиксированная ставка	1,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Итого	3 682 998	1 396 473	1 096 941	454 023	113 506

По состоянию на 31 декабря 2020 года график погашения кредитов крупнейших кредиторов представлен следующим образом:

31 декабря 2020 года	В течение года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	Более 4 лет
Райффайзенбанк					
Балансовая стоимость	-	324 889	454 023	567 529	567 529
Фиксированная ставка	0,0%	8,3%	8,3%	8,3%	8,3%
Банк ГПБ (АО)					
Балансовая стоимость	480 879	480 880	273 025	183 048	-
Фиксированная ставка	9,3%	9,3%	9,3%	9,3%	0,0%
ПАО Сбербанк					
Балансовая стоимость	-	397 545	-	-	-
Фиксированная ставка	0,0%	6,6%	0,0%	0,0%	0,0%
Итого	480 879	1 203 314	727 048	750 577	567 529

Неиспользованные на 31 декабря 2021 и 2020 года кредитные линии Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банк ВТБ (ПАО)	3 000 000	-
АЛЬФА-БАНК АО	2 736 900	1 902 200
ПАО Сбербанк	391 039	2 602 455
Банк ГПБ (АО)	200 000	-
Райффайзенбанк	-	186 030
Итого	6 327 939	4 690 685

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Привлеченные средства по кредитным линиям использовались на финансирование операционной деятельности Группы, а также для приобретения внеоборотных активов.

Все кредиты Группы обеспечены залогом (поручительство, залог движимого и недвижимого имущества).

В конце 2020 года руководство Группы заключило дополнительные соглашения с Банками – партнерами о замене ранее выданных обеспечений в виде залогов имущества на предоставление поручительства компаний Группы и о смене ограничительных условий по действующим кредитам.

На кредиты и займы Группы распространяется ряд ограничительных условий, преимущественно в отношении соблюдения сроков возврата заимствований и уплаты процентов, и выполнения финансовых показателей, установленных в кредитной документации, включая ограничения на ряд определенных операций без согласия кредитора в случае отклонения. В случае неисполнения Группой вышеуказанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на устранение нарушения обязательств, кредиторы вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 Группа не нарушила ограничительные условия по имеющимся кредитам.

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам были начислены проценты в размере 757 216 тыс. руб. и 566 469 тыс. руб., которые, соответственно, отражены в составе строки «Финансовые расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2021 года	2020 года
Торговая кредиторская задолженность	3 014 288	951 280
Обязательства по выплате бонусов дистрибьюторам и вознаграждений аптечным сетям	1 714 940	1 961 165
Задолженность по оплате труда	890 818	249 375
Задолженность по процентам	81 534	61 145
Задолженность по дивидендам	14 147	90 731
Прочая кредиторская задолженность	191 249	333 199
Итого финансовые обязательства	5 906 976	3 646 895
Авансы полученные	42 299	60 783
Итого	5 949 275	3 707 678

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом. К Уровню 1 классификации относятся финансовые инструменты, справедливая стоимость которых определяется на основе нескорректированных котировок на активных рынках идентичных активов или обязательств, данные по которым доступны для Группы на дату оценки; к Уровню 2 – на основе исходных данных, отличных от котировок, относимых к Уровню 1, являющихся очевидными для актива или обязательства, прямо или косвенно; к Уровню 3 – на основе неочевидных исходных данных.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов информация по финансовым активам и обязательствам Группы представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы:		
Дебиторская задолженность (Уровень 3)	2 061 393	3 431 009
Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Уровень 3)	3 439 911	-
Денежные средства (Уровень 3)	2 395 153	516 562
Итого финансовые активы	7 896 457	3 947 571
Финансовые обязательства:		
Кредиты и займы (Уровень 3)	7 007 041	4 028 615
Облигации выпущенные (Уровень 1)	3 000 000	-
Прочие финансовые обязательства (Уровень 3)	2 000 000	1 892 954
Кредиторская задолженность (Уровень 3)	5 906 976	3 646 895
Обязательства по аренде	401 093	154 676
Итого финансовые обязательства	18 315 110	9 723 140

Финансовые обязательства Группы в основном представлены кредиторской задолженностью, займами и кредитами. Основным назначением финансовых обязательств является обеспечение финансирования операционной деятельности Группы. Основными финансовыми активами Группы являются дебиторская задолженность и денежные средства.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы примерно совпадает с их справедливой стоимостью по причине относительно коротких сроков, за исключением кредитов и займов и облигаций выпущенных, справедливая стоимость которых, рассчитанная с использованием ставки 8,41 – 9,32%, представлена ниже:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Кредиты и займы	(7 073 010)	(7 007 041)	(6 287 412)	(5 921 569)
Облигации выпущенные	(2 997 600)	(3 000 000)	-	-

23. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности обществ Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства и собственный капитал.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск ликвидности, кредитный риск, а также валютный риск. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже. Группа не подвержена существенному процентному риску, так как у Группы по состоянию на отчетную дату нет существенных кредитов и займов, полученных под плавающую ставку процента.

24.1. Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на денежные потоки и финансовые результаты Группы. Поскольку Группа осуществляет импортные операции, валютный риск преимущественно сконцентрирован в кредиторской задолженности и денежных средствах на счетах в банках, которые выражены в валюте, отличной от функциональных валют компаний Группы (преимущественно доллар США и Евро).

Следующая таблица отражает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств Группы, номинированных в иностранных валютах:

	31 декабря 2021 года		
	USD	EUR	Прочее
Активы			
Дебиторская задолженность	63 532	15 055	-
Итого	63 532	15 055	-
Обязательства			
Кредиторская задолженность	662 269	346 194	386
Итого	662 269	346 194	386
Чистые валютные обязательства	(598 737)	(331 139)	(386)

	31 декабря 2020 года		
	USD	EUR	Прочее
Активы			
Дебиторская задолженность	6 953	86 346	160
Итого	6 953	86 346	160
Обязательства			
Кредиторская задолженность	203 862	205 265	1 077
Итого	203 862	205 265	1 077
Чистые валютные обязательства	(196 909)	(118 919)	(917)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлены данные о возможном влиянии повышения или снижения курса российского рубля на 20% к доллару США. Уровень чувствительности 20% отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в долларах США (если функциональная валюта компании Группы отлична от доллара США), и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при гипотетическом изменении курсов валют на 20%. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при укреплении российского рубля к доллару США на 20%. Ослабление российского рубля на 20% окажет сопоставимое противоположное влияние на прибыль и капитал.

Гипотетическое влияние на чистую прибыль и капитал	31 декабря 2021 года		
	USD	EUR	Прочее
При ослаблении курса рубля на 20%	(119 747)	(66 228)	(77)
При укреплении курса рубля на 20%	119 747	66 228	77

Гипотетическое влияние на чистую прибыль и капитал	31 декабря 2020 года		
	USD	EUR	Прочее
При ослаблении курса рубля на 20%	(39 382)	(23 784)	(183)
При укреплении курса рубля на 20%	39 382	23 784	183

Данный анализ чувствительности не полностью отражает присущий деятельности Группы валютный риск, так как величина риска на отчетную дату не обязательно соответствует величине риска, существовавшего в течение года.

24.2. Риск ликвидности

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Группа поддерживает на достаточном уровне денежные средства, либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме. Группа осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и своевременного выполнения своих финансовых обязательств. Группа на ежедневной основе осуществляет процедуры планирования и контроля движения денежных средств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями, включая платежи будущих процентов:

	Итого	Менее 4 месяцев	От 4 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 12 месяцев
На 31 декабря 2021 года					
Кредиты и займы	11 381 767	2 240 624	592 592	1 820 015	6 728 536
Прочие финансовые обязательства	2 000 000	2 000 000	-	-	-
Обязательства по аренде	496 854	56 965	28 845	84 755	326 289
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 906 976	5 906 976	-	-	-
Итого	19 785 597	10 204 565	621 437	1 904 770	7 054 825
На 31 декабря 2020 года					
Кредиты и займы	4 846 193	122 977	157 325	421 185	4 144 706
Прочие финансовые обязательства	1 892 954	-	1 892 954	-	-
Обязательства по аренде	221 079	8 865	8 865	17 729	185 620
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 646 895	3 646 895	-	-	-
Итого	10 607 121	3 778 737	2 059 144	438 914	4 330 326

24.3. Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами и дебиторской задолженностью. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Продажи покупателям осуществляются в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в области маркетинга и кредитования. Группа осуществляет ежедневный мониторинг продаж и состояния дебиторской задолженности, используя надлежащие процедуры внутреннего контроля. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Концентрация кредитного риска, связанного с балансовой стоимостью дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 16.

Группа применила исключение о низком кредитном риске в отношении расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам, так как денежные средства и их эквиваленты Группы размещены в надёжных банках с высоким кредитным рейтингом или являются краткосрочными.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

25.1. Условия ведения деятельности Группы

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы 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 Группы, 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 финансовую отчетность. Хотя руководство Группы считает, что данная консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Группы, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени за три последних года. По оценкам руководства, суммы возможных налоговых обязательств на конец отчетного периода не превысят 2% от выручки Группы за 2019–2021 годы.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа участвует в судебном разбирательстве по иску в качестве ответчика, по которому руководство оценивает вероятность возникновения дополнительных обязательств в результате разбирательства как возможную. Иск представляет из себя обособленный спор в деле о банкротстве ООО «Спецмонтажстрой»: «О применении последствий недействительности сделки в виде взыскания с АО «АЛИУМ» в пользу ПАО «Сбербанк России» неосновательного обогащения в размере 160 385 тыс. руб.». Группе не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы были договорные обязательства по капитальным затратам в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 238 724 тыс. руб.

Группа считает, что будущая чистая прибыль и финансирование будут достаточными для покрытия этих и любых аналогичных обязательств.

26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются непосредственная материнская компания, компании, находящиеся под контролем акционеров, оказывающих контроль и существенное влияние на Группу, а также ключевой управленческий персонал (далее – «КУП») Группы. Ключевой управленческий персонал представлен следующими должностями:

- Директор по связям с инвесторами,
- Директор по стратегии и развитию бизнеса,
- Директор по персоналу и организационному развитию,
- Директор по планированию и бизнес-анализу,
- Директор по коммуникациям и связям с общественностью,
- Директор по внутреннему аудиту,
- Директор по безопасности,
- Директор по внешнеэкономической деятельности,
- Директор по обеспечению тендерной и закупочной деятельности,
- Директор по информационным технологиям и автоматизации бизнес-процессов,
- Финансовый директор,
- Директор по корпоративному управлению и трансформации бизнеса,
- Директор по разработкам и регистрации,
- Директор по маркетингу,
- Корпоративный директор по производственной деятельности,
- Директор по продажам и продвижению,
- Независимые члены Совета директоров ООО «Биннофарм Групп».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Остатки по расчетам и сделкам между Компанией и ее дочерними организациями, которые являются связанными сторонами, были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается.

Ниже представлена информация о доходах и расходах, признанных в составе консолидированного отчета о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе между Группой и ее связанными сторонами:

	2021 год			2020 год		
	Расчеты с учредителями	КУП	Прочие*	Расчеты с учредителями	КУП	Прочие*
Выручка	-	-	2 524	-	-	27 675
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	(1 505 241)	-	-	-
Коммерческие и административные расходы	-	(363 498)	(16 639)	-	(94 596)	(6 395)
Прочие операционные доходы/расходы	-	-	1 161	-	-	(698)
Процентный доход	-	-	15 793	-	-	121
Процентный расход	-	-	(45)	-	-	(76 012)
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	1 027
Расчеты с учредителями	(2 040 886)	-	-	(117 011)	-	-

* Прочие связанные стороны представляют собой компании, находящиеся под контролем акционеров, оказывающих контроль и существенное влияние на Группу.

Сумма закупок Группы у Группы «Синтез» в 2021 году (до вхождения в состав Группы) составила 4 795 125 тыс. руб. (за 2020 год: 44 039 тыс. руб.).

Сумма премий и бонусов за объем закупок, начисленных и выплаченных Группой «Синтез» в адрес Группы в 2021 году (до вхождения в состав Группы) составила 1 375 346 тыс. руб. (за 2020 год – ноль тыс. руб.).

Сумма закупок Группы «Синтез» в 2021 году (до вхождения в состав Группы) у Группы составила 24 513 тыс. руб. (за 2020 год - 11 918 тыс. руб.).

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Расчеты с учредителями	КУП	Прочие*	Расчеты с учредителями	КУП	Прочие*
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	657 484	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	4 427	-	14 351	-	-	11 163
Кредиторская задолженность	(44 156)	-	(266 650)	(123 442)	-	(25 784)

* Прочие связанные стороны представляют собой компании, находящиеся под контролем акционеров, оказывающих контроль и существенное влияние на Группу.

Остатки в расчетах со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами.

В составе статьи «Расчеты с учредителями» отражена сумма краткосрочного займа в размере 2 000 000 тыс. руб. выданного материнской компании Ristango Holding Limited под 10,1% годовых на срок до 16 сентября 2022 года, по которому руководство не ожидает погашения и планирует зачесть с будущими дивидендами.

27. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА**27.1. Приобретение группы компаний ПАО «Синтез»**

В феврале 2021 года ООО «Биннофарм Групп» приобрело долю участия в размере 56,74% в Группе «Синтез», занимающейся производством и реализацией лекарственных средств и медицинских изделий. Приобретение осуществлено в виде вклада Sinocom Investments Limited в уставный капитал Компании. Общая стоимость доли составила 20 051 309 тыс. руб.

Организация	Дата приобретения	Приобретенная доля (%)	Сумма вознаграждения тыс. руб.
ПАО «Синтез»	26.02.2021	56,74	20 051 309

ПАО «Синтез» является головной компанией Группы «Синтез». На дату приобретения ПАО «Синтез» владело 80.2% долей в АО «Биоком», которое, в свою очередь, владеет 100% долей в ООО «Биоком Инвест». В мае 2021 года ПАО «Синтез» выкупило оставшиеся 19.8% в АО «Биоком», увеличив долю владения до 100% (Примечание 30).

27.2. Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения

Справедливая стоимость приобретенных активов и признанных обязательств на дату приобретения представлена следующим образом:

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства	6 597 041
Нематериальные активы	8 319 994
Активы в форме права использования	260 139
Отложенные налоговые активы	66 561
Прочие активы	29 656
Итого внеоборотные активы	15 273 391

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства и их эквиваленты	354 967
Дебиторская задолженность	6 058 993
Товарно-материальные запасы	3 506 045
Налоги	126 112
Итого оборотные активы	10 046 117

ИТОГО АКТИВЫ**25 319 508****ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Задолженность по займам и кредитам	2 462 997
Долгосрочная кредиторская задолженность	165 810
Отложенные налоговые обязательства	2 139 110
Итого долгосрочные обязательства	4 767 917

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 263 308
Кредиты и займы	1 896 453
Налоги к уплате	672 908
Начисленные обязательства	195 912
Итого краткосрочные обязательства	6 028 581

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**10 796 498****Итого справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств, нетто****14 523 010**

Приобретенные дочерние компании принесли Группе внешнюю выручку в размере 1 075 856 тыс. руб. и прибыль в размере 228 607 тыс. руб. за период с даты приобретения по 31 декабря 2021. Если бы приобретение произошло 1 января 2021, выручка Группы за 2021 год увеличилась бы на 356 962 тыс. руб., а прибыль - на 121 965 на тыс. руб.

27.3. Гудвил, возникший при приобретении Группы «Синтез»

Гудвил при приобретении Группы «Синтез» образовался за счет включения в стоимость приобретения платы за контроль. Кроме того, при определении стоимости приобретения принимались в расчет экономические выгоды от ожидаемых эффекта синергии, роста выручки, увеличения доли рынка Компании. Данные выгоды не признаются отдельно от гудвила, поскольку они не отвечают критериям признания идентифицируемых нематериальных активов. Гудвил по данным приобретения не принимается к вычету для налогообложения.

Приобретение Группы «Синтез» было реализовано посредством вклада акций Группы «Синтез» в уставный капитал ООО «Биннофарм Групп». Сумма вознаграждения была рассчитана исходя из справедливой стоимости доли, вносимой в уставный капитал ООО «Биннофарм Групп» на дату приобретения, т.к. справедливая стоимость приобретаемой доли Группы «Синтез» была определена как более надежно оцениваемая по сравнению со справедливой стоимостью передаваемой доли.

Стоимость неконтролирующей доли рассчитана как доля от идентифицируемых чистых активов на дату приобретения.

Сумма вознаграждения	20 051 309
Стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	14 523 010
Минус: неконтролирующая доля	(6 282 124)
Гудвил возникший при приобретении	11 810 423

27.4. Гудвил – тест на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа провела тест гудвила на обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа провела тест гудвила на обесценение. Гудвил был определен к следующим единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС):

- «Биннофарм» – АО «Биннофарм»,
- «Синтез» – Группа Синтез.

Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основе ценности ее использования. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски генерирующих единиц.

Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана (2022–2026 гг.), что соответствует горизонту планирования в Группе.

Оценка будущих денежных потоков требует использования допущений в отношении ряда переменных факторов, включая ожидания по следующим показателям: темпы роста рынка, ожидания роста доли рынка и уровня цен на каждый препарат, необходимый уровень расходов на маркетинг, темп роста в постпрогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Допущения, используемые для расчета возмещаемой стоимости ЕГДС, представлены ниже:

- Выручка по лекарственным препаратам, медицинским изделиям и БАДам по модели вырастет в 2022 году на 12,4%, на 12,7% в 2023 году, на 26,4% в 2024 году и 17,8% в 2025 году и 12,4% в 2026 году;
- Себестоимость по лекарственным препаратам, медицинским изделиям и БАДам по модели вырастет в 2022 году на 22,5%, на 15,7% в 2023 году, 34,1% в 2024 году и 17,3% в 2025 году и 13,2% в 2026 году;
- Годовая выручка предположительно увеличится в среднем на 17,2% в период с 2022 по 2026 годы (среднегодовой темп роста);
- Ежегодные расходы предположительно должны увеличиться на 14,1% в период с 2022 по 2026 годы (среднегодовой темп роста);
- Ставка дисконтирования – 15,3%;
- Темпы роста в постпрогнозном периоде – 3%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года обесценения гудвила, относимого на ЕГДС «Биннофарм» и «Синтез» не выявлено.

С учётом того, что рассчитанная возмещаемая стоимость существенно превосходит балансовую стоимость ЕГДС, снижении маржи на 20% и 8% не приводит к обесценению гудвила в отношении ЕГДС «Биннофарм» и ЕГДС «Синтез» соответственно, т.к. рассчитанная возмещаемая стоимость существенно превосходит балансовую стоимость ЕГДС.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела тест гудвила на обесценение. Гудвил был определен к следующим единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС) – «Биннофарм».

Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основе ценности ее использования. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски генерирующих единиц.

Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана (2021–2025 гг.), что соответствует горизонту планирования в Группе.

Оценка будущих денежных потоков требует использования допущений в отношении ряда переменных факторов, включая ожидания по следующим показателям: темпы роста рынка, ожидания роста доли рынка и уровня цен на каждый препарат, необходимый уровень расходов на маркетинг, темп роста в постпрогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска.

Допущения, используемые для расчета возмещаемой стоимости ЕГДС, представлены ниже:

- Выручка по регистрационным удостоверениям, патентам и товарным знакам (т.е. по действующим препаратам) вырастет в 2021 году на 21%, на 14% в 2022 году, в дальнейшем до 2025 года ежегодный рост выручки составит 8%–6%;
- Себестоимость по регистрационным удостоверениям, патентам и товарным знакам (т.е. по действующим препаратам) вырастет в 2021 году на 24%, на 17% в 2022 году, в дальнейшем до 2025 года ежегодный рост себестоимости составит 11%–7%;
- Годовая выручка предположительно увеличится в среднем на 25% в период с 2021 по 2025 годы (среднегодовой темп роста);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Ежегодные расходы предположительно должны увеличиться на 23% в период с 2021 по 2025 годы (среднегодовой темп роста);
- Ставка дисконтирования – 13.0%;
- Темпы роста в постпрогнозном периоде – 3%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года обесценения гудвила, относимого на ЕГДС «Биннофарм» не выявлено.

С учётом того, что рассчитанная возмещаемая стоимость существенно превосходит балансовую стоимость ЕГДС, снижении маржи на 20% не приводит к обесценению гудвила в отношении «Биннофарм».

28. ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В мае 2021 года Компания дополнительно приобрела долю в размере 41,98% в дочерней компании ПАО «Синтез» за 7 833 109 тыс. руб., что привело к увеличению доли владения с 56,74% до 98,72%. Приобретение было осуществлено посредством вклада ООО «Система Телеком Активы» указанной доли в ПАО «Синтез» в уставный капитал Компании.

В мае 2021 года ПАО «Синтез» приобрело долю в размере 19.8% в дочерней компании АО «Биоком», что привело к увеличению доли владения с 80.2% до 100%. Приобретение было осуществлено посредством выплаты вознаграждения в размере 426,000 тыс. руб.

В августе 2021 года Компания дополнительно приобрела долю в размере 0,08% в дочерней компании ПАО «Синтез» за 13 689 тыс. руб., что привело к увеличению доли владения с 98,72% до 98,80%. Приобретение было осуществлено посредством выплаты вознаграждения.

Данные транзакции учитываются как операции с капиталом. Разница между изменением неконтролирующей доли и суммой вклада признана непосредственно в составе капитала и отнесена на собственников Компании.

29. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность включает информацию о Группе «Алиум» и Группе «Синтез», которые имеют существенные неконтролирующие доли участия, раскрываемые ниже. Представленная далее финансовая информация не содержит элиминации внутригрупповых транзакций.

29.1. Ниже представлена финансовая информация по Группе «Алиум» за 2021 и 2020 гг.:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15 671 074	7 659 308
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	9 807 852	10 436 825
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13 561 079	6 590 275
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 242 080	3 913 196
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	9 229 873	7 250 395
Неконтролирующие доли участия	445 894	342 267

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2021	2020
Выручка	24 063 589	8 377 310
Затраты	(20 906 153)	(8 134 099)
Прибыль/(убыток) за год	3 157 436	243 211
Прибыль/(убыток), относящаяся к собственникам Группы	3 013 537	241 156
Прибыль/(убыток), относящаяся к неконтролирующим долям участия	143 899	2 055
Прибыль/(убыток) за год	3 157 436	243 211
Прочий совокупный доход, относящийся к собственникам Группы	(74 017)	-
Прочий совокупный доход, относящийся неконтролирующим долям участия	(3 535)	-
Прочий совокупный доход за год	(77 552)	-
Итого совокупный доход	3 079 884	243 211
	2021	2020
Чистый приток / (отток) денежных средств по операционной деятельности	903 172	1 158 668
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(529 544)	(728 812)
Чистый (отток) / приток денежных средств по финансовой деятельности	599 322	(423 811)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	972 950	6 045

Следующая таблица отражает изменение балансовой стоимости и доли неконтролирующей доли участия Группы «Алиум» за 2020 и 2021 год:

	Изменение неконтролирующей доли участия	Изменение неконтролирующей доли участия
Баланс на 01 января 2020 года	6,57%	484 742
Прибыль/(убыток) за год	-	2 055
Дивиденды	0,00%	(5 315)
Выкуп неконтролируемой доли участия	(2,01)%	(139 215)
Баланс на 01 января 2021 года	4,56%	342 267
Прибыль/(убыток) за год	-	143 899
Прочий совокупный доход	-	(3 535)
Дивиденды	-	(40 886)
Прочие	-	4 149
Баланс на 31 декабря 2021 года	4,56%	445 894

Изменение неконтролирующей доли участия за счет прибыли Группы «Алиум» 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

	Прибыль Группы Алиум	Неконтролирующая доля участия	Прибыль относящаяся к неконтролирующей доле участия
Прибыль Группы Алиум за 2020 год			
Убыток за январь-февраль 2020 года	(449 716)	6,57%	(29 525)
Прибыль за март-декабрь 2020 года	692 927	4,56%	31 580
Прибыль за 2020 год	243 211	-	2 055
Прибыль Группы Алиум за 2021 год			
Прибыль за 2021 год	3 157 436	4,56%	143 899
Прочий совокупный доход за 2021 год	(77 552)	4,56%	(3 535)
Прибыль за 2021 год	3 079 884	-	140 364

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29.2. Ниже представлена финансовая информация по Группе «Синтез» за 2021 год.:

	31 декабря 2021 года
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	7 389 633
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16 596 625
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 222 591
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3 511 925
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	18 060 391
Неконтролирующие доли участия	191 351
	2021
Выручка	10 695 546
Затраты	(9 388 454)
Прибыль/(убыток) за год	1 307 092
Прибыль/(убыток), относящаяся к собственникам Группы	1 082 624
Прибыль/(убыток), относящаяся к неконтролирующим долям участия	224 468
Прибыль/(убыток) за год	1 307 092
Прочий совокупный доход, относящийся к собственникам Группы	(51 677)
Прочий совокупный доход, относящийся неконтролирующим долям участия	7 964
Прочий совокупный доход за год	(43 713)
	2021
Чистый приток / (отток) денежных средств по операционной деятельности	3 106 304
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(790 231)
Чистый (отток) / приток денежных средств по финансовой деятельности	(2 452 909)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	(136 836)

Следующая таблица отражает изменение балансовой стоимости и доли неконтролирующей доли участия Группы «Синтез» за 2021 год:

	Изменение неконтроли- рующей доли участия	Изменение неконтроли- рующей доли участия
Баланс на 01 января 2021 года	0,00%	-
Приобретение компании	43,26%	6 282 125
Прибыль/(убыток) за год	-	224 468
Прочий совокупный доход	-	7 964
Выкуп неконтролирующих долей участия	(42,06)%	(6 323 206)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,20%	191 351

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение неконтролирующей доли участия за счет прибыли Группы «Синтез» 2021 г. представлено следующим образом:

	Прибыль Группы Синтез	Неконтроли- рующая доля участия	Прибыль относящаяся к неконтроли- рующей доле участия
<i>Прибыль Группы Синтез за март-декабрь 2021 года</i>			
Прибыль за март-апрель 2021 года	495 261	43,26%	214 235
Прибыль за май-август 2021 года	646 442	1,28%	8 246
Прибыль за сентябрь-декабрь 2021 года	165 389	1,20%	1 987
Прочий совокупный доход за март-апрель 2021 года	20 270	43,26%	8 768
Прочий совокупный доход за май-август 2021 года	(47 485)	1,28%	(606)
Прочий совокупный доход за сентябрь-декабрь 2021 года	(16 498)	1,20%	(198)
Прибыль за март-декабрь 2021 года	1 263 379	-	232 432

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Основные события, произошедшие после отчетной даты описаны в примечании 2.1
Операционная среда.

Дивиденды. На внеочередном Общем собрании акционеров АО «Алиум» было принято решение о выплате дивидендов, в том числе в отношении неконтролирующей доли участия за 2021 год в размере 81 771 тыс. руб.

Кредиты и займы. В рамках открытых договоров возобновляемых кредитных линий по текущую дату были получены следующие кредиты дочерними компаниями:

- АО «Алиум» получило транши от АО «Альфа-Банк» в размере 1 906 300 тыс. руб. и от ПАО «Сбербанк» в размере 275 132 тыс. руб.,
- ПАО «Синтез» получило транш от ПАО «ВТБ» в размере 1 261 000 тыс. руб.

ООО «Биннофарм групп» заключило кредитное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с лимитом 5 000 000 тыс. руб. и получило транши на сумму 2 500 000 тыс. руб. Поручителем по данному соглашению выступила дочерняя компания АО «Алиум».

Приобретение НМА. По текущую дату АО «Алиум» приобрело регистрационные удостоверения и товарные знаки брендов «Ципролет» и «Леволет» по договору о приобретении активов, заключенным с Компанией «Д-р Редди'с Лабораторис Лтд» на общую сумму 2,55 млрд руб.

Изменение структуры продаж. Начиная с 2022 года продажи товаров третьим сторонам осуществляются через ООО «Биннофарм Групп», которому дочерние компании реализуют готовую продукцию.

Изменение конечного контролирующего акционера. В апреле 2022 года Евтушенков Владимир Петрович перестал быть контролирующим акционером ПАО АФК «Система» и соответственно Группы.