

ООО «Биннофарм Групп»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2022 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 2022 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	9-10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	12
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	
1. Общие сведения	13
2. Основные принципы учетной политики	13
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	37
4. Выручка	39
5. Себестоимость	40
6. Коммерческие расходы	41
7. Административные расходы	41
8. Прочие операционные доходы, нетто	42
9. Финансовые доходы и расходы	42
10. Налог на прибыль	43
11. Основные средства	46
12. Аренда	47
13. Нематериальные активы	48
14. Товарно-материальные запасы	50
15. Дебиторская задолженность	50
16. Авансы выданные	53
17. Денежные средства	53
18. Уставный капитал	53
19. Кредиты и займы, облигации выпущенные, прочие финансовые обязательства	54
20. Кредиторская задолженность	56
21. Примечания к отчету о движении денежных средств	57
22. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	57
23. Управление капиталом	58
24. Управление финансовыми рисками	59
25. Условные и договорные обязательства, операционные риски	62
26. Связанные стороны	63
27. Сделки по объединению бизнеса	64
28. Операции с капиталом дочерних компаний	68
29. Неконтролирующие доли участия	69
30. События после отчетной даты	72

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство отвечает 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 2022 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся 31 декабря 2022 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;
- 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 предприятиях 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 2022 года, была утверждена руководством 15 марта 2023 года:



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 2022 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты, и консолидированное движение денежных средств за 2022 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.

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 2022 года был выполнен тест на обесценение гудвила, в результате которого обесценения гудвила 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, если применимо. 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 подхода Группы в отношении не выделения ЕГДС;
- Произвели проверку фактических входящих данных за 2021-2022 годы, на основании которых построены прогнозы в модели;
- Выполнили анализ общих прогнозных данных, заложенных в модель (темпы роста выручки, себестоимости, коммерческих и маркетинговых, прочих операционных расходов);
- Произвели детальный анализ прогнозов выручки и операционных расходов ряда препаратов, имеющих наибольшую балансовую и возмещаемую стоимость или низкий запас прочности;
- Выполнили проверку расчета прогноза капитальных затрат, оборотного капитала и амортизации;
- Выполнили проверку расчета средневзвешенной стоимости капитала (WACC) и темпов роста в долгосрочном периоде;
- Выполнили стресс-тест модели в отношении выручки и операционных расходов и анализ чувствительности ставки дисконтирования;
- Мы произвели проверку полноты и достоверности соответствующего раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по выплате вознаграждений аптечным сетям

Резерв по начислению бонусов аптечным сетям формируется на основании условий, согласованных с данными контрагентами в договорах, дополнительных соглашениях, маркетинговых планах. Бонусы выплачиваются аптечным сетям после сверки с ними и согласования выполнения условий договоров, дополнительных соглашений, маркетинговых планов, необходимых для получения премий 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 31.12.2022 включает в себя оценки руководства в отношении прогнозов продаж и выполнения аптечными сетями соответствующих условий договоров, в частности в отношении:

- объемов вторичных продаж за квартал. Резерв по аптечным сетям рассчитывается на основании квартального прогнозного объема вторичных продаж аптечным сетям и согласованных премий и бонусов в процентном выражении.
- проведения согласованных маркетинговых мероприятий аптечными сетями. Резерв рассчитывается на основании прогноза о выполнении аптечными сетями согласованных в договорах и дополнительных соглашениях маркетинговых мероприятий.

В ходе аудита мы изучили средства контроля в отношении процесса расчета и начисления резервов по бонусам аптечным сетям.

Мы произвели сравнение фактических выплат в 2022 году премий и бонусов, относящихся к 2021 году, с начисленными на 31.12.2021 резервами и оценили надежность прогнозов Группы.

Мы произвели процедуры оценки полноты начисленных резервов посредством:

- сравнения реестра договоров с аптечными сетями со списком аптечных сетей, включенных в расчет резерва;
- сравнения фактически начисленных и выплаченных аптечным сетям бонусов после отчетной даты до даты аудиторского заключения с начисленными на 31.12.2022 резервами.

Мы произвели процедуры по проверке корректности начисления резервов по бонусам контрагентам посредством:

- сверки цен, процента бонуса и прочих условий к договорам и дополнительным соглашениям с аптечными сетями,
- проверки фактических объемов закупок у Группы за периоды расчета (для прямых аптек),
- анализа допущений, заложенных в прогноз вторичных продаж за 4 кв. 2022 года, лежащий в основе расчета бонусов, в частности – анализ исторических данных объемов вторичных закупок, анализ тенденций на рынке, анализ 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 Григорьевич
(ОРНЗ № 21906101226),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 22.06.2022

15 марта 2023 года

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	2022	2021
Выручка	4	28 039 702	25 139 445
Себестоимость	5	(13 585 587)	(13 711 020)
Коммерческие расходы	6	(4 063 941)	(2 594 726)
Административные расходы	7	(2 473 514)	(2 284 770)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	11, 12, 13	(2 641 819)	(2 273 224)
Расходы от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	15	(15 437)	(18 348)
Расходы от обесценения запасов	14	(354 371)	(219 680)
Расходы от обесценения внеоборотных активов/ резерва по авансам за внеоборотные активы	13	(671 025)	(315 941)
Прочие операционные доходы/(расходы)	8	433 749	271 872
Операционная прибыль		4 667 757	3 993 608
Финансовые доходы	9	131 131	58 897
Финансовые расходы	9	(2 768 749)	(1 234 312)
Прибыль до налогообложения		2 030 139	2 818 193
Расходы по налогу на прибыль	10	(508 643)	(592 415)
Прибыль за год		1 521 496	2 225 778
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка:			
<i>Расход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		-	(142 827)
<i>Реклассификация в состав прибыли и убытка</i>		142 827	21 562
<i>Чистый прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		142 827	(121 265)
Итого прочий совокупный доход		142 827	(121 265)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		1 664 323	2 104 513
Прибыль, относящаяся к:			
Собственникам Группы		1 417 296	1 840 646
Неконтрольным долям участия		104 200	385 132
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Собственникам Группы		1 555 804	1 714 952
Неконтрольным долям участия		108 519	389 561

Примечания на стр. 13-72 составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

15 марта 2023 года

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	11	10 345 334	11 662 272
Активы в форме права использования	12	645 522	429 018
Гудвил	27	12 129 873	12 129 873
Нематериальные активы	13	12 754 071	11 098 752
Авансы, выданные для приобретения внеоборотных активов		862 661	106 748
Долгосрочные финансовые вложения		1 000	1 000
Отложенные налоговые активы	10	1 412 105	857 381
Итого внеоборотные активы		38 150 566	36 285 044
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	14	10 027 048	8 456 740
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	15	4 525 914	2 061 393
Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	4 335 711	3 439 911
Авансы выданные	16	1 001 161	749 833
Авансы по налогу на прибыль		849 298	531 499
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 748 182	2 395 153
НДС к возмещению		2 379 119	933 230
Прочее		17 912	30 347
Активы, предназначенные для продажи		31 700	-
Итого оборотные активы		24 916 045	18 598 106
ИТОГО АКТИВЫ		63 066 611	54 883 150

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	18	37 729 381	37 729 381
Добавочный капитал	18	5 400	5 400
Нераспределенный убыток		(5 855 182)	(4 925 546)
		-	-
Итого собственный капитал		31 879 599	32 809 235
Неконтролирующие доли участия	29	526 880	637 245
Итого капитал		32 406 479	33 446 480
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	19	1 542 690	3 060 943
Облигации выпущенные	19	3 000 000	3 000 000
Отложенные налоговые обязательства	10	2 407 689	2 587 778
Обязательство по аренде	12	450 264	254 862
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		112 943	-
Итого долгосрочные обязательства		7 513 586	8 903 583
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	19	7 643 709	3 946 098
Облигации выпущенные	19	3 000 000	-
Кредиторская задолженность	20	9 400 543	5 949 275
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	19	2 000 000	2 000 000
Обязательство по аренде	12	231 845	146 231
Обязательство по налогу на прибыль		75 341	27 275
НДС к уплате		254 878	214 393
Прочие налоги к уплате		500 825	246 464
Субсидия		37 854	-
Резервы		1 551	3 351
Итого краткосрочные обязательства		23 146 546	12 533 087
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		63 066 611	54 883 150

Примечания на стр. 13-72 составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

15 марта 2023 года

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля (НДУ)	Итого
1 января 2021 года	10	1 400	7 249 329	7 250 739	342 267	7 593 006
Чистая прибыль за период	-	-	1 840 646	1 840 646	385 132	2 225 778
Прочий совокупный (расход) / доход за период	-	-	(125 694)	(125 694)	4 429	(121 265)
Итого совокупный доход за период	-	-	1 714 952	1 714 952	389 561	2 104 513
Реверс долевого компонента конвертируемого займа	-	-	(85 637)	(85 637)	-	(85 637)
Взнос в добавочный капитал	-	4 000	-	4 000	-	4 000
Приобретение Группы «Синтез» (Примечание 27)	10 712 313	-	9 338 996	20 051 309	6 282 125	26 333 434
Приобретение НДУ Группы «Синтез» (Примечание 28)	7 833 109	-	(1 519 844)	6 313 265	(6 313 265)	-
Приобретение Группы «Алиум» за счет обмена акциями (Примечание 28)	19 183 949	-	(19 183 949)	-	-	-
Выкуп НДУ АО «Биоком» (Примечание 28)	-	-	(409 235)	(409 235)	(16 765)	(426 000)
Приобретение НДУ Группы «Синтез» (Примечание 28)	-	-	(3 748)	(3 748)	(9 941)	(13 689)
Дивиденды	-	-	(2 000 000)	(2 000 000)	(40 886)	(2 040 886)
Выбытие ООО «Альфа-Лаб» (Примечание 2.2)	-	-	(14 003)	(14 003)	-	(14 003)
Прочие	-	-	(12 407)	(12 407)	4 149	(8 258)
Итого изменения в капитале за период	37 729 371	4 000	(12 174 875)	25 558 496	294 978	25 853 474
31 декабря 2021 года	37 729 381	5 400	(4 925 546)	32 809 235	637 245	33 446 480
Чистая прибыль за период	-	-	1 417 296	1 417 296	104 200	1 521 496
Прочий совокупный доход за период	-	-	138 508	138 508	4 319	142 827
Итого совокупный доход за период	-	-	1 555 804	1 555 804	108 519	1 664 323
Продажа ООО «ПФК «Алиум» внутри Группы (Примечание 2.2)	-	-	14 456	14 456	(14 456)	-
Дивиденды	-	-	(2 500 000)	(2 500 000)	(204 428)	(2 704 428)
Прочие	-	-	104	104	-	104
Итого изменения в капитале за период	-	-	(929 636)	(929 636)	(110 365)	(1 040 001)
31 декабря 2022 года	37 729 381	5 400	(5 855 182)	31 879 599	526 880	32 406 479

Примечания на стр. 13-72 составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

15 марта 2023 года

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль за период	1 521 496	2 225 778
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 641 819	2 273 224
Изменение резерва по обесценению запасов	354 371	219 680
Изменение резерва по обесценению внеоборотных активов/ резерва под авансы во внеоборотные активы	671 025	315 941
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	15 437	18 348
Доходы от выбытия внеоборотных активов	(231 986)	(45 129)
Процентный расход по кредитам, займам и облигациям	1 729 212	751 224
Убыток от операций факторинга	820 359	454 049
Процентный доход	(131 131)	(52 405)
Доходы по прочим финансовым вложениям и процентам по депозитам	-	(6 492)
Процентные расходы по аренде	54 370	27 320
Расходы по налогу на прибыль	508 643	592 415
Курсовые разницы	164 808	1 719
Эффект реклассификации переоценки дебиторской задолженности, оцениваемой по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	173 715	(75 706)
Изменение оборотного капитала:		
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности	(3 380 104)	3 741 794
Увеличение авансов выданных	(251 409)	(354 436)
Увеличение товарно-материальных запасов	(1 824 869)	(1 901 563)
Увеличение прочих активов	(1 433 008)	(694 045)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности	2 898 027	(919 133)
Увеличение / (уменьшение) обязательств по налогам к уплате	294 846	(108 829)
Итого изменение оборотного капитала	(3 696 517)	(236 212)
Налог на прибыль уплаченный	(1 544 203)	(1 535 899)
Проценты уплаченные, исключая проценты по аренде	(2 427 770)	(1 213 318)
Проценты уплаченные по аренде	(54 370)	(27 320)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности	569 278	3 687 217
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Сделки по объединению бизнеса с Группой «Синтез»	-	354 967
Приобретение нематериальных активов	(2 911 220)	(460 825)
Приобретение основных средств и авансы, выданные для приобретения внеоборотных активов	(1 152 777)	(748 324)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	241 981	60 370
Проценты полученные	135 559	47 978
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(3 686 457)	(745 834)
Движение денежных средств по финансовой деятельности (Примечание 21)		
Поступление от кредитов и займов	12 985 199	3 083 583
Погашение основной суммы кредитов и займов	(10 791 535)	(4 439 344)
Поступление от облигаций выпущенных	3 000 000	3 000 000
Погашение обязательств по аренде	(172 619)	(122 125)
Дивиденды	(2 500 555)	(2 129 860)
Сделки по выкупу долей НДУ	-	(439 689)
Чистый приток / (отток) денежных средств по финансовой деятельности	2 520 490	(1 047 435)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств	(596 689)	1 893 948
Денежные средства на начало периода	2 395 153	516 562
Курсовые разницы на остаток ДС	(50 282)	(15 357)
Денежные средства на конец периода	1 748 182	2 395 153

Примечания на стр. 13-72 составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

15 марта 2023 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп» (далее – ООО «Биннофарм Групп» или «Компания») и его дочерние общества, 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 2022 года и 31 декабря 2021 года материнской компанией ООО «Биннофарм Групп» является компания Ristango Holding Limited.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Ristango Holdings Limited контролируется ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2021 года – 59,2%). В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в размере 10%, тем самым перестал быть держателем большинства акций. 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40,8%). Акции ПАО АФК «Система» зарегистрированы на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на Московской и СПБ биржах.

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»).

Операционная среда. 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 геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Большая часть сырья и материалов, используемых Группой для производства лекарственных средств и медицинских изделий, приобретается у зарубежных поставщиков: около 70% из Китая, 20% из Индии и оставшаяся часть от поставщиков из других стран, включая страны Европейского Союза. Многие зарубежные поставщики изменили условия оплаты на частичную предоплату. Руководство оценило влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы и пришло к выводу, что существующая возможность повышения цен на выборочные лекарственные средства и пересмотр портфолио лекарственных средств позволяет поддерживать маржу на неизменном целевом уровне. Большинство компаний Группы являются предприятиями, обеспечивающими выпуск социально значимой жизненно важной продукции, которая пользуется высоким спросом.

Руководство также оценило потенциальный доступ Группы к международным рынкам и потенциальные нарушения в цепочке поставок Группы. На момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности нет каких-либо существенных нарушений в цепочке поставок Группы.

Группа нарастила запасы сырья и материалов для предотвращения потенциальных перебоев в производстве, в условиях логистических проблем, вызванных наложенными на Россию санкциями.

Оборотные активы Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 24 949 278 тыс. руб. превышают краткосрочные обязательства в размере 23 146 774 тыс. руб. на 1 802 504 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: оборотные активы в размере 18 598 106 тыс. руб. превышают краткосрочные обязательства в размере 12 533 087 тыс. руб. на 6 065 019 тыс. руб.).

За 12 месяцев 2022 года Группа признала чистую прибыль в размере 1 547 900 тыс. руб. (за 2021 год – чистую прибыль в размере 2 225 778 тыс. руб.).

Руководство считает, что Группа имеет достаточный существующий и постоянный доступ к ликвидности, в том числе за счет выпущенных облигаций и кредитных линий. По состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составила 10 439 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 6 327 939 тыс. руб.).

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.

Все дочерние общества Группы зарегистрированы на территории РФ, ведут бухгалтерский учет в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Компания имеет зарубежные представительства, ведущие учет в соответствии с требованиями локальных стандартов бухгалтерского учета, а также предоставляющие всю необходимую информацию Компании для составления отчетности по требованиям РСБУ. 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 Группа функционирует («функциональная валюта»). По состоянию на 31 декабря 2022 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

Компания считается контролируемым в случае, если:

- 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.

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

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;

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

- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания 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 Компания 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 и убытке и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее общество.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки для приведения положений применимой учетной политики в соответствие с положениями учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между компаниями 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 долей Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе капитала, относимого на акционеров материнской компании.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года эффективные доли владения ООО «Биннофарм Групп» в дочерних компаниях Группы представлены следующим образом:

Дочерняя компания	Вид деятельности	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Алиум»	производство лекарственных средств	95,44%	95,44%
ООО «Сегмента Фарм»	производство лекарственных средств	95,44%	95,44%
АО «Биннофарм»	производство лекарственных средств	95,44%	95,44%
ПАО «Синтез»	производство лекарственных средств	98,80%	98,80%
АО «Биоком»	производство лекарственных средств	98,80%	98,80%
ООО «Биннофарм Инвест»	холдинговая компания	100,00%	100,00%
ООО «ПФК «Алиум»	производство лекарственных средств	100,00%	95,44%
ООО «Биннофарм Дистрибуция»	производство лекарственных средств	-	95,44%
ООО «Алфарм»	производство лекарственных средств	-	95,44%
ООО «Биоком Инвест»	холдинговая компания	-	98,80%
ООО «Фирма Вита»	Право на земельный участок	-	98,80%

В 2021 году было принято решение реорганизовать в 2022 году дочерние общества 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».

В 2022 году была осуществлена продажа 100% доли ООО «ПФК «Алиум» от АО «Биннофарм» в ООО «Биннофарм Групп», что привело к увеличению доли контроля над дочерней компанией до 100%.

20 декабря 2022 года было принято решение учредить дочернюю компанию в Китае. Завершение регистрации ожидается в течение 2023 года.

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.

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 долевыми ценными бумагами, выпущенными 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.

Гудвилл 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.

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

Выручка от продажи товаров и готовой продукции признается в момент передачи контроля над товаром и готовой продукцией к покупателю, что, как правило, в большинстве случаев для Группы происходит в момент отгрузки товара клиенту.

Элемент финансирования не признается, поскольку продажи осуществляются со средним сроком кредита 120 дней, что соответствует упрощению практического характера МСФО (IFRS) 15 для договоров менее года.

Дебиторская задолженность признается в момент отгрузки 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 2022 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. Возврат товара по требованию покупателя возможен исключительно на основании выявленных несоответствий по качеству. Группа использует накопленный исторический опыт для оценки количества возвратов. Необходимости в начислении резерва на отчетные даты не было.

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 прибыли и убытке 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 той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов по займам в иностранной валюте.

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 прибыли и убытке и прочем совокупном доходе на систематической основе одновременно с признанием процентных расходов, компенсируемых субсидиями. Процентные расходы отражаются за вычетом субсидий.

Выгода от государственного займа по ставке процента ниже рыночной учитывается как государственная субсидия, оценивается как разница между полученными доходами и справедливой стоимостью займа на основании преобладающей рыночной процентной ставки.

2.8. Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Группа признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в части прочего долгосрочного вознаграждения сотрудникам, признаются по приведенной стоимости ожидаемых будущих платежей за услуги, оказанные сотрудниками по состоянию на отчетную дату.

2.9. 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 неопределенность, 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.

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 рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения налогового обязательства.

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.

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

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.

2.10. 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 праве собственности, не амортизируется.

Завод, оборудование, офисная мебель и принадлежности отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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 прибыли или убытке.

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.

2.11. Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних компаний, отражается отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. Первоначальное признание и оценка гудвила описаны выше в Примечании 2.3. После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Амортизация гудвила не производится. Однако гудвил анализируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении балансовой стоимости.

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

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.

2.12. 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 без пересмотра сравнительных показателей. 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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

Патент дает создателям нового лекарства исключительное право производить и продавать его, а также уступать свои права путем заключения лицензионных соглашений.

Регистрационное удостоверение (РУ) – это документ, выдаваемый Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения (Росздравнадзор) и предоставляющий официальное право реализации медицинских изделий в России, либо в странах Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

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.

2.13. 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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке.

2.14. 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.

Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода 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.

2.15. Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о финансовом положении в состав строки Денежные средства и их эквиваленты включены денежные средства (т.е. денежные средства в кассе и депозиты до востребования) и их эквиваленты. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные (как правило, со сроком погашения не более трех месяцев) высоколиквидные инвестиции, по которым можно получить заранее определенные суммы денег, и риск изменения стоимости которых является незначительным. Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей.

Денежные средства и их эквиваленты (см. выше) включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для подготовки отчета о движении денежных средств за вычетом банковских овердрафтов, подлежащих выплате по требованию, и являются неотъемлемой составляющей управления денежными средствами Группы. Подобные овердрафты отражаются в отчете о финансовом положении как краткосрочные займы.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

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

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, целью 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).

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 долевой 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.

2.19. 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.

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.

2.20. Финансовые обязательства и капитал

Классификация в качестве обязательства или капитала. Долговые и долевые финансовые инструменты 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 долевых инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибылей 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 долевых инструментов Компании, представляет собой долевой инструмент.

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 прибылей и убытков не отражается каких-либо прибылей 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.

2.21. 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 (b) 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.

2.22. Обесценение финансовых активов

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.

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

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий.

В частности, следующая информация должна приниматься во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т.е. значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам данного дебитора;
- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в нормативно-правовой, экономической или технологической среде дебитора, которые приводят к значительному снижению способности дебитора выполнять свои долговые обязательства.

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.

Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам;
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой).

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен более чем на 180 дней, при этом Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование такого критерия дефолта является уместным и соответствует прошлому опыту Группы.

2.23. Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из собственного капитала в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены. Дивиденды, объявленные после окончания отчетного периода и до утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

2.24. 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.

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 первоначальная 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 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);
- 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.

2.25. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: предыдущей балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если долгосрочный актив (или группа выбывающих активов) может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

2.26. Новые и исправленные стандарты бухгалтерского учета МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), которые обязательны к применению в отношении учетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2022. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»	Группа впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» в текущем году. Поправки поясняют, что в случае операций, попадающих в сферу действия МСФО (IAS) 37 приобретатель применяет МСФО (IAS) 37 для определения того, имеется ли на дату приобретения существующая обязанность, возникающая в результате прошлых событий. В отношении обязательных платежей, которые попадают в сферу действия КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» приобретатель применяет КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, возникло ли обязывающее событие, которое приводит к возникновению обязательства по уплате обязательных платежей, к дате приобретения.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства. Поступления в процессе подготовки основных средств для использования»	<p>Группа впервые применила поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» в текущем году. Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».</p> <p>Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей.</p> <p>Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.</p>
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры. Затраты на исполнение договора»	Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 37 в текущем году. В данных поправках указано, что «дополнительными затратами на исполнение договора» являются «затраты, непосредственно связанные с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором, включают в себя как дополнительные затраты на исполнение договора (например, прямые трудозатраты или материалы), так и распределение других затрат, которые также непосредственно связаны с исполнением договора (например, распределение амортизационных затрат на объект основных средств, используемый при исполнении договора).
«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»	Группа впервые в этом году применила поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов». Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к четырем стандартам.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощенное положение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации. В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю. Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a).

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В данной поправке разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Данная поправка исключает требование МСФО (IAS) 41, которое указывало, что потоки денежных средств, связанные с налогообложением, не включаются в расчеты справедливой стоимости. Это приводит требования в отношении оценки справедливой стоимости с МСФО (IAS) 41 в соответствие с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и позволяет использовать сообразные между собой денежные потоки и ставки дисконтирования, а также при составлении финансовой отчетности предоставляет выбор в отношении использования денежных потоков и ставки дисконтирования до или после налогообложения для наиболее уместной в конкретном случае оценки справедливой стоимости.

2.27. Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 МСФО (IAS) 17 (включая поправки к МСФО (IAS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года)	«Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» «Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» «Долгосрочные обязательства с ковенантами» «Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО	
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

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 положений учетной политики Группы, изложенных в примечании 2, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки 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.

3.1. Существенные суждения в применении учетной политики Группы

Ниже перечислены существенные учетные суждения, кроме суждений, связанных с неопределенностью оценок, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Оценка бизнес-модели. Классификация и оценка финансовых активов зависят от результатов анализа соответствия денежных потоков критерию платежей «исключительно в счет основной суммы долга и процентов» и анализа целей бизнес-модели (см. разделы о финансовых активах в Примечании 2). Группа определяет бизнес-модель на уровне, который отражает способ управления группами финансовых активов для достижения определенной бизнес-цели. Дебиторская задолженность, регулярно продаваемая на факторинг, соответствует бизнес-модели, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, что обусловлено наличием договорной возможности продать данную дебиторскую задолженность факторам в случае принятия такого решения руководством в рамках управления ежедневными потребностями в ликвидности. Дебиторская задолженность, соответствующая описанной бизнес-модели, вынесена Группой в отдельный портфель и оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 15).

Учет конвертируемого займа. В 2020 году Группа через дочернюю компанию АО «Биннофарм» получила конвертируемый заем от ООО «Перспективные Промышленные и Инфраструктурные Технологии-7» 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 «Перспективные Промышленные и Инфраструктурные Технологии-7» 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 «Перспективные Промышленные и Инфраструктурные Технологии-7» 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 19.

Капитализация затрат на разработку. Основная часть разработок Группы относится к дженериковым лекарственным препаратам, по которым изначально существует высокая вероятность выполнения условий для признания актива. Таким образом, капитализация затрат на разработку препаратов-дженериков ведется с начала разработки. В течение 2022 года Группа капитализировала затраты на разработку НМА в сумме 184 927 тыс. руб. (в 2021 году – 162 730) (Примечание 13).

3.2. Основные 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 2022 и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость гудвила составляла 12 129 873 тыс. руб. Подробная информация представлена в Примечании 27.4.

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 13, по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа провела тест нематериальных активов на обесценение. Ключевые допущения в тесте на обесценение раскрыты также в Примечании 13.

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 2.12. На основании анализа, проведенного по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, руководство не считает необходимым пересматривать сроки полезного использования нематериальных активов.

Если бы расчетный срок полезного использования НМА отличался на 10% от оценки руководства, амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, увеличилась бы на 109 004 тыс. руб. или уменьшилась бы на 91 792 тыс. руб. (2021 год: увеличение на 78 868 тыс. руб. или уменьшение на 69 358 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
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 20). 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 2022 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 участниками рынка при оценке актива или обязательства на дату оценки.

Непризнанные отложенные налоговые обязательства. Группа не имеет намерения реализовывать в ближайшем будущем акции ПАО «Синтез», АО «Алиум» и доли ПФК «Алиум» и, соответственно, не признает на балансе обязательство по отложенному налогу в размере 336 710 тыс. руб. Подробная информация представлена в Примечании 10.

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. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Валовая выручка от реализации товаров	38 800 603	30 644 272
Валовая выручка от реализации услуг	146 194	1 203 149
Бонусы покупателям	<u>(10 907 095)</u>	<u>(6 707 976)</u>
Итого	<u>28 039 702</u>	<u>25 139 445</u>

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

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

	2022 год		2021 год	
	Выручка нетто	Доля в выручке	Выручка нетто	Доля в выручке
Покупатели-резиденты	26 064 901	93%	24 353 000	97%
Покупатели-нерезиденты	1 974 801	7%	786 445	3%
Итого	28 039 702		25 139 445	

Распределение выручки нерезидентов по странам представлено ниже:

	2022 год	2021 год
Казахстан	719 844	260 609
Киргизия	602 268	331 466
Беларусь	233 858	26 273
Азербайджан	141 205	92 301
Прочие	277 626	75 796
Итого	1 974 801	786 445

Концентрация выручки (свыше 10%) представлена следующим образом в 2022 году:

Покупатель	Выручка нетто	Доля в выручке
ООО «ФК Пульс»	3 849 723	11%
АО ЦВ Протек	3 643 846	10%

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

Покупатель	Выручка нетто	Доля в выручке
ООО «ФК Пульс»	3 550 188	12%
АО ЦВ Протек	2 986 817	10%

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость Группы за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
Материалы	(13 308 515)	(13 104 670)
Премии поставщиков	2 799 144	2 112 158
Расходы на оплату труда	(1 526 368)	(1 405 058)
Коммунальные расходы	(466 550)	(384 126)
Страховые взносы	(453 377)	(417 913)
Ремонт	(179 280)	(215 473)
Расходы на лицензию и сертификацию	(63 738)	(25 028)
Прочее	(386 903)	(270 910)
Итого	(13 585 587)	(13 711 020)

Премии поставщиков за 2021 год 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».

Премии поставщиков за 2022 год представлены в основном бонусами, полученными от ООО «Ниармедик Фарма» и ООО «Др. Редди'с Лабораторис».

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы Группы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Маркетинговые расходы	(2 478 292)	(1 454 774)
Заработная плата и страховые взносы	(1 148 162)	(765 507)
Транспортные расходы и складские услуги	(130 850)	(127 403)
Услуги по хранению	(104 821)	(110 247)
Командировочные расходы	(64 751)	(31 124)
Роялти	(43 143)	(84 255)
Прочие	(93 922)	(21 416)
Итого	<u>(4 063 941)</u>	<u>(2 594 726)</u>

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы Группы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Заработная плата и страховые взносы	(1 697 514)	(1 581 712)
Консультационные и информационные расходы	(231 268)	(140 506)
Расходы по НИОКР и поддержание товарных знаков и регистрационных удостоверений	(113 207)	(77 614)
Расходы на материалы	(103 487)	(65 643)
Услуги банков	(77 625)	(63 341)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(54 336)	(56 775)
Командировочные расходы	(32 746)	(22 556)
Курьерские и почтовые услуги	(28 234)	(21 832)
Услуги связи	(20 982)	(21 268)
Коммунальные услуги	(18 014)	(75 946)
Содержание и ремонт	(17 602)	(58 622)
Краткосрочная аренда имущества	(17 340)	(2 506)
Услуги охраны	(8 446)	(37 626)
Прочие	(52 713)	(58 823)
Итого	<u>(2 473 514)</u>	<u>(2 284 770)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

Прочие операционные доходы, нетто за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доходы от реализации услуг	181 172	-
Прочие доходы от реализации ОС, НМА	230 115	-
Восстановление резерва по возврату государственной субсидии	-	182 879
Восстановление резерва по налоговой проверке	-	47 214
Прочие доходы	<u>22 462</u>	<u>41 779</u>
Итого	<u>433 749</u>	<u>271 872</u>

Прочие доходы от реализации ОС, НМА в основном представлены доходом от реализации НМА «Флюкомп» в сумме 102 652 тыс. руб.

Доходы от реализации услуг в основном представлены управленческими услугами в адрес ООО «Ниармедик Фарма».

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.

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы Группы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Финансовые доходы		
Процентные доходы	131 131	58 897
Итого финансовые доходы	<u>131 131</u>	<u>58 897</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 749 982)	(757 216)
Убыток по операциям факторинга	(820 359)	(454 049)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(54 370)	(27 320)
Курсовые разницы	<u>(164 808)</u>	<u>(1 719)</u>
Итого финансовые расходы	<u>(2 789 519)</u>	<u>(1 240 304)</u>
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	<u>20 770</u>	<u>5 992</u>
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли и убытке	<u>(2 768 749)</u>	<u>(1 234 312)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 243 456)	(883 957)
Доход по отложенному налогу на прибыль	<u>734 813</u>	<u>291 542</u>
Итого расход по налогу на прибыль	<u>(508 643)</u>	<u>(592 415)</u>

Налоговая ставка, применяемая к большей части прибыли Группы в 2022 и 2021 годах, равна 20%. В 2018 году Группа подписала Соглашение между Правительством Московской области и АО «Алиум», согласно которому АО «Алиум» имеет право использовать налоговую льготу в размере 4,5% в отношении налога на прибыль, уплачиваемого в региональный бюджет, период действия соглашения продлен до 31 декабря 2023 года. 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 в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе по причине проведения следующих корректировок:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль до налогообложения	2 030 139	2 818 193
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(406 028)	(563 639)
Эффект от применения льготы	100 590	103 572
Доходы, не подлежащие налогообложению в текущем периоде	15 525	72 868
(Расходы), не подлежащие налогообложению в текущем периоде	<u>(218 730)</u>	<u>(205 216)</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>(508 643)</u>	<u>(592 415)</u>

Эффективная ставка налога на прибыль в 2022 году составила 25,0%, в 2021 году – 21,0%.

Доходы, не подлежащие налогообложению в течение 2022 года в основном сформированы восстановлением неиспользованного резерва ожидаемых кредитных убытков.

Расходы, не подлежащие налогообложению в течение 2022 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.

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

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к:	1 января	Приобрете-	Отражено	31 декабря	Отражено	31 декабря
	2021 года	ние ПАО «Синтез»	в прибыли и убытке	2021 года	в прибыли и убытке	2022 года
Основные средства	(305 472)	(840 853)	96 829	(1 049 496)	(44 508)	(1 094 004)
Нематериальные активы	(354 776)	(1 614 844)	135 549	(1 834 071)	188 386	(1 645 685)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	528 545	25 678	79 956	634 179	(153 361)	480 818
Запасы	59 105	35 720	300 886	395 711	470 726	866 437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 210	2 351	70 593	77 154	122 360	199 514
Кредиты и займы	(25 715)	(4 703)	25 342	(5 076)	19 152	14 076
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	141 332	-	(73 388)	67 944	61 714	129 658
Оценочные обязательства и резервы	-	308 643	(298 207)	10 436	(2 814)	7 622
Прочее	3 383	15 457	(46 018)	(27 178)	73 158	45 980
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), нетто	50 612	(2 072 551)	291 542	(1 730 397)	734 813	(995 584)

В том числе по компонентам прочего совокупного дохода:

Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к прочему совокупному доходу:	1 января	Приобрете-	Отражено	31 декабря	Отражено	31 декабря
	2021 года	ние ПАО «Синтез»	в прочем совокупном доходе	2021 года	в прочем совокупном доходе	2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	4 312	24 253	28 565	(28 565)	-

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов отложенные налоги представлены следующим образом:

	31 декабря	31 декабря
	2022 года	2021 года
Отложенный налоговый актив	1 412 105	857 381
Отложенное налоговое обязательство	(2 407 689)	(2 587 778)
Итого	(995 584)	(1 730 397)

Существенное увеличение отложенного налогового актива за период в основном обусловлено ростом отложенного налогового актива в сумме 404 835 тыс. руб. по нерезализованной прибыли в размере 2 024 374 тыс. руб. в товарных запасах от внутригрупповых продаж в связи с изменением структуры продаж через ООО «Биннофарм Групп» и последовавшей за этим продажей готовой продукции от АО «Алиум» на ООО «Биннофарм Групп» в январе 2022 года.

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 акциями ПАО «Синтез» и АО «Алиум» у Компании возникли временные разницы между стоимостью консолидированных чистых активов и налоговой стоимостью инвестиций в дочерние общества в сумме 7 935 986 тыс. руб. на 28 февраля 2021 года (дата осуществления вклада) и 1 292 878 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года. Отложенное налоговое обязательство по данным временным разницам в размере 1 587 197 тыс. руб. на дату осуществления вклада и 216 857 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года не признается на балансе в связи с тем, что Группа не ожидает восстановления данных временных разниц в обозримом будущем.

В результате смены владения компанией ООО «ПФК «Алиум» внутри Группы у Компании возникли временные разницы между стоимостью консолидированных чистых активов и налоговой стоимостью инвестиций в ООО «ПФК Алуим» в сумме 1 035 186 тыс. руб. на 4 августа 2022 года (дата осуществления вклада) и 599 266 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года. Отложенное налоговое обязательство по данным временным разницам в размере 207 037 тыс. руб. на дату осуществления вклада и 119 853 тыс. руб. на 31 декабря 2022 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)
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Оборудование и прочие основные средства	Объекты незавершен- ного строительства	Итого
Первоначальная стоимость:					
1 января 2021 года	169 659	3 285 085	3 116 046	122 108	6 692 898
Приобретение ПАО «Синтез»	51 591	2 817 261	3 094 888	633 301	6 597 041
Поступление	5 665	157 715	201 572	292 339	657 291
Выбытие	-	(75 615)	(102 073)	(1 421)	(179 109)
Капитализированные затраты по кредитам и займам	-	-	-	5 992	5 992
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
Реклассификация	-	-	(97 820)	97 820	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(104)	(36 999)	(3 054)	-	(40 157)
Поступление	-	91 387	8 587	294 555	394 529
Выбытие	(12 399)	(87 593)	(328 963)	(1 953)	(430 908)
Капитализированные затраты по кредитам и займам	-	-	-	20 770	20 770
Ввод в эксплуатацию	11 399	12 505	263 862	(287 766)	-
31 декабря 2022 года	225 811	6 222 175	6 795 002	475 359	13 718 347
Начисленная амортизация и обесценение:					
1 января 2021 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)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	6 677	1 780	-	8 457
Начисленная амортизация	-	(302 921)	(1 091 075)	-	(1 393 996)
Выбытие	-	5 618	118 749	-	124 367
Обесценение	-	-	-	-	-
31 декабря 2022 года	-	(698 458)	(2 674 555)	-	(3 373 013)
Остаточная стоимость					
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
31 декабря 2022 года	225 811	5 523 717	4 120 447	475 359	10 345 334

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2022 года основные средства, переданные в залог, отсутствуют (Примечание 19).

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 года руководство проанализировало наличие признаков обесценения основных средств и незавершенного строительства и не выявило обесценения на отчетные даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
12. 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 2021 года	25 654	129 017	-	154 671
Приобретение ПАО «Синтез»	-	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
Поступления	-	107 661	405 978	513 639
Выбытия	(7 369)	(22 711)	(28 091)	(58 171)
Амортизационные отчисления	(471)	(92 821)	(98 196)	(191 488)
Обесценение	-	-	(47 476)	(47 476)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	7 864	238 707	398 951	645 522

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	Краткосрочные обязательства по аренде	Долгосрочные обязательства по аренде	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	23 833	130 843	154 676
Приобретение ПАО «Синтез»	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
Поступления	14 275	479 150	493 425
Выбытия	(12 441)	(22 401)	(34 842)
Погашение обязательств по аренде	(229 497)	-	(229 497)
Перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные	261 347	(261 347)	-
Проценты начисленные	54 370	-	54 370
Прочие неденежные движения	(2 440)	-	(2 440)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	231 845	450 264	682 109

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 24.3.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

	Опытно- промыш- ленные серии	Регистра- ционные удостовере- ния (РУ)	Патенты и товарные знаки	Прочие немате- риальные активы	Незавер- шенные капитальные затраты по НМА	Итого
Первоначальная стоимость:						
1 января 2021 года	944 396	853 958	2 809 351	166 451	-	4 774 156
Приобретение ПАО «Синтез»	-	1 036 136	7 215 081	28 890	39 887	8 319 994
Реклассификация	(567 411)	(285 500)	(18 675)	(108 831)	980 418	1
Поступление	156 230	4 577	4 109	298 503	31 149	494 568
Получение РУ	(123 399)	161 142	-	-	(37 743)	-
Выбытия	(64 777)	(2 070)	4 578	(53 511)	(723)	(116 503)
31 декабря 2021 года	345 039	1 768 243	10 014 444	331 502	1 012 988	13 472 216
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Поступление	-	923	39	176 687	3 008 332	3 185 981
Получение РУ	-	2 606 710	1 115	923	(2 608 748)	-
Выбытия	(2 867)	(23 232)	(46)	(121)	(112 653)	(138 919)
31 декабря 2022 года	342 172	4 352 644	10 015 552	508 991	1 299 919	16 519 278
Начисленная амортизация и обесценение:						
1 января 2021 года	(118 640)	(335 532)	(746 877)	(116 333)	-	(1 317 382)
Реклассификация	(122 932)	210 018	2 407	7 700	(97 193)	-
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	(210 655)	(528 897)	(1 382 302)	(154 417)	(97 193)	(2 373 464)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация за период	(17 131)	(417 190)	(551 122)	(155 647)	-	(1 141 090)
Обесценение	(9 312)	(185 343)	(4 399)	-	(60 363)	(259 417)
Выбытия	-	8 618	16	102	28	8 764
31 декабря 2022 года	(237 098)	(1 122 812)	(1 937 807)	(309 962)	(157 528)	(3 765 207)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2020 года	825 756	518 426	2 062 474	50 118	-	3 456 774
31 декабря 2021 года	134 384	1 239 346	8 632 142	177 085	915 795	11 098 752
31 декабря 2022 года	105 074	3 229 832	8 077 745	199 029	1 142 391	12 754 071

Основное увеличение баланса нематериальных активов связано с приобретением регистрационных удостоверений и товарных знаков брендов «Ципролет» и «Леволет» на общую сумму 2 553 383 тыс. руб.

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

Производство лекарственных препаратов «Ципролет» и «Леволет» будет осуществляться собственными силами на производственных мощностях Группы по завершению трансфера технологий. Таким образом в составе приобретенных активов отсутствует принципиально значимый процесс и учет приобретения отражен как приобретение активов.

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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа провела тест на обесценение основных средств и нематериальных активов с выделением единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС):

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

По итогам проведенного анализа признала индивидуальное обесценение в связи с принятием решения о прекращении производства препаратов в сумме 259 417 тыс. руб. по 65 лекарственным препаратам, из них наиболее существенное обесценение было признано по следующим препаратам: Этилметилгидроксипиридина сукцинат, Бетагистин, Преднизолон, Йогексол, Ампициллин, Фавипиравир, Эритромицин, Цитиколин, Эторикокиб, Рингера раствор, Канамицин, Тиопентал натрия, Новокаин, Пиридоксин+Тиамин+Лидокаин, Кеторолак, Элетриптан, Амфотерицин В, Цитиколин + Винпоцетин, Сульфацил-натрия, Пефлоксацин, Нафтизин, Метронидазол, АзитРус.

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 272 283 тыс. руб. по 12 лекарственным препаратам: Гриптера, Простопин, Толмио, Винпоцетин, Левомецетин-АКОС, Оксациллин, Пирацетам, Цефазолин-АКОС, Цефосин, Цефтриаксон, Циклосерин и Эналаприл.

Итоговый результат, отраженный по строке «Расходы от обесценения внеоборотных активов/ резерву по авансам во внеоборотные активы» за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Начисление резерва согласно тесту на обесценение	(259 162)	(272 283)
Списание объектов ОС без создания резерва на обесценение	(208 616)	(17 826)
Списание объектов НМА без создания резерва на обесценение	(155 771)	(40 431)
Начисление обесценения активов в форме права пользования	(47 476)	-
Реверс резерва в связи с выбытием объектов НМА	-	14 599
Итого	<u>(671 025)</u>	<u>(315 941)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	5 502 640	4 666 361
Резерв под списание сырья и материалов	(77 745)	(149 246)
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 874 476	3 446 131
Резерв под списание готовой продукции и товаров с истекшим сроком годности	(104 823)	(187 827)
Незавершенное производство	832 500	681 321
Итого	10 027 048	8 456 740

Стоимость товарно-материальных запасов, отраженная в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, составила 10 509 371 тыс. руб. в 2022 году и 10 992 512 тыс. руб. в 2021 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 прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2022 и 2021 гг. в размере 354 371 тыс. руб. и 219 680 тыс. руб., соответственно.

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва под обесценение запасов за 2022 и 2021 годы:

	2022 год	2021 год
Остаток на начало года	(337 073)	(314 682)
Списание за счет резерва	508 876	197 289
Начисление резерва	(354 371)	(219 680)
Остаток на конец года	(182 568)	(337 073)

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	4 730 748	2 326 376
Прочая дебиторская задолженность	150 348	126 544
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(355 182)	(391 527)
Итого дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	4 525 914	2 061 393
Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 335 711	3 439 911
Итого дебиторская задолженность	8 861 625	5 501 304

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 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».

Величина ожидаемых кредитных убытков по данному финансовому активу была оценена как незначительная, т.к. вся дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года относится по сроку к текущей задолженности (стадия 1 обесценения).

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 2022 года задолженность пяти крупнейших дебиторов Группы составила 45% от общего остатка торговой дебиторской задолженности до вычета резерва по ожидаемым кредитным убыткам (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 49%).

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 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «ФК Гранд Капитал»	1 073 688	640 447
ООО «ФК Пульс»	940 277	1 028 595
ООО «Система-К»	762 189	240 926
АО ЦВ Протек	667 496	508 452
«Ниармедик Фарма» ООО	643 088	9 068
ООО «Джи Ди Пи»	559 847	-
ООО «ФАРМКОМПЛЕКТ»	524 405	28 317
ООО «Магнит Фарма»	452 570	161 457
ООО «Агроресурсы»	346 179	161 079
ООО «Отрада»	278 098	169 840
ЭрайФарм ООО	267 356	76 664
ООО «Фарм-Проект»	242 320	99 207
АО «Фармленд»	133 321	148 321
ООО «Вита Лайн»	106 860	394 300
ООО «Интерлек»	50 654	191 971
ООО «Эркафарм Северо-Запад»	24 348	136 435
ЗАО «Профитмед»	11 808	249 028
Прочие	1 981 955	1 522 180
Итого	9 066 459	5 766 287

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, 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, оцениваемой по амортизированной стоимости, за 2022 и 2021 годы:

	2022 год	2021 год
Остаток на начало года	(391 527)	(369 458)
Начисление резерва	(40 071)	(64 923)
Восстановление резерва	24 634	46 575
Использование резерва	51 782	7 070
Прочее движение	-	(10 791)
Остаток на конец года	(355 182)	(391 527)

Дебиторская задолженность, оцениваемой по амортизированной стоимости, по срокам представлена следующим образом на 31 декабря 2022 года:

Срок просроченной задолженности	Процент резервирования	Дебиторская задолженность	Резерв на обесценение дебиторской задолженности
Текущая	0,12%	4 289 301	4 994
Просроченная менее 30 дней	0,42%	214 519	892
Просроченная от 31 до 90 дней	0,22%	16 970	37
Просроченная от 91 до 180 дней	2,99%	11 386	340
Просроченная от 181 до 365 дней	99,98%	4 381	4 380
Просроченная более 365 дней	100,00%	344 539	344 539
Дебиторская задолженность	-	4 881 096	-
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	7,28%	-	355 182
Дебиторская задолженность с учетом резерва	-	4 525 914	-

Дебиторская задолженность, оцениваемой по амортизированной стоимости, по срокам представлена следующим образом на 31 декабря 2021 года:

Срок просроченной задолженности	Процент резервирования	Дебиторская задолженность	Резерв на обесценение дебиторской задолженности
Текущая	0,28%	1 934 085	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	-	2 452 920	-
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	15,96%	-	391 527
Дебиторская задолженность с учетом резерва	-	2 061 393	-

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы выданные представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	794 274	633 294
Авансы, выданные поставщикам услуг	235 970	143 669
Резерв на обесценение авансов	<u>(29 083)</u>	<u>(27 130)</u>
Итого	<u>1 001 161</u>	<u>749 833</u>

Существенный рост авансов, выданных поставщикам услуг, обусловлен в основном произведенными предоплатами за оказание услуг по продвижению (реклама на ТВ и информационные услуги аптечных сетей).

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Денежные средства на расчетных счетах в банках	1 748 033	1 459 967
Депозиты в банках	-	935 000
Денежные средства в кассе	<u>149</u>	<u>186</u>
Итого	<u>1 748 182</u>	<u>2 395 153</u>

На 31 декабря 2022 г. денежные средства и депозиты Группы размещены в следующих банковских учреждениях:

Наименование Банка	Рейтинг	Рейтинговое агентство
Сбербанк России	AAA(RU)	АКРА
ВТБ Банк	AAA(RU)	АКРА
Райффайзенбанк	AAA(RU)	АКРА
Газпромбанк	AA+(RU)	АКРА
Альфа Банк	AA+(RU)	АКРА
МТС-Банк	A(RU)	АКРА
Зенит	ruA-	Эксперт РА

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. уставный капитал представлен следующим образом:

	<u>Доля владения на</u>		<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>		
Ristango Holding Limited	100%	100%	<u>37 729 381</u>	<u>37 729 381</u>
			<u>37 729 381</u>	<u>37 729 381</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ, ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты банков	1 542 690	3 060 943
Долгосрочные облигации выпущенные	3 000 000	3 000 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	4 542 690	6 060 943
Краткосрочные кредиты банков	7 643 709	3 610 011
Краткосрочные облигации выпущенные	3 000 000	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	2 000 000	2 000 000
Краткосрочные займы от юридических лиц	-	336 087
Итого краткосрочные кредиты и займы	12 643 709	5 946 098
Итого кредиты и займы	9 186 399	7 007 041
Итого облигации выпущенные	6 000 000	3 000 000
Итого прочие финансовые обязательства	2 000 000	2 000 000
Итого	17 186 399	12 007 041

В 2020 году Группа получила целевой заем, полученного от ООО «Перспективные Промышленные и Инфраструктурные Технологии-7» сроком на 1 год с процентной ставкой 4% годовых (сумма займа составила 2 000 000 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 2022 года, а также в сравнительном периоде на 31 декабря 2021 года обязательство отражено в сумме 2 000 000 тыс. руб. по строке «Прочие краткосрочные финансовые обязательства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

В течение 2022 года Группа получила кредиты в сумме 3 029 556 тыс. руб. по льготной ставке кредитования 10–11% на дату выдачи от Банк ВТБ (ПАО). Льготная ставка была субсидирована кредитной организацией в рамках Постановления Правительства РФ от 17 марта 2022 г. N 393 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным системообразующим организациям промышленности и торговли и организациям, входящим в группу лиц системообразующей организации промышленности и торговли». На дату составления отчетности данные кредиты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, с одновременным признанием и амортизацией на балансе суммы полученной субсидии в виде разницы между рыночной и льготной процентной ставкой.

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)

11 июля 2022 года ООО «Биннофарм Групп» разместило на Московской Бирже 3 000 000 шт. корпоративные облигации серии 001P-02 номинальной стоимостью 1 тыс. руб. со сроком погашения два года от даты размещения. По облигациям установлен квартальный купон по ставке 10,35% годовых.

Выпуски облигаций 001P-01 и 001P-02 являются облигациями с офертой по выкупу облигаций у их владельцев, которая предоставляет владельцам облигаций право продать бумаги назад эмитенту по номиналу по окончании последнего объявленного купонного дохода. По облигациям 001P-01 дата оферты – 27 ноября 2023 года.

Кредиторы Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Облигации выпущенные	6 000 000	3 000 000
Банк ВТБ (ПАО)	5 486 208	1 717 647
ООО «Перспективные Промышленные и Инфраструктурные Технологии-7»	2 000 000	2 000 000
АЛЬФА-БАНК АО	2 000 000	263 100
Райффайзенбанк	1 463 624	1 913 970
Банк ГПБ (АО)	236 567	827 200
ПАО Сбербанк	-	1 949 037
ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	-	336 087
Итого	<u>17 186 399</u>	<u>12 007 041</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года график погашения основного долга кредитов и займов крупнейших кредиторов представлен следующим образом:

31 декабря 2022 года	<u>В течение года</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-3 года</u>	<u>3-4 года</u>
Балансовая стоимость	3 716 469	450 346	450 346	112 586
Фиксированная ставка	7,8%-11,0%	7,8%-8,4%	7,8%-8,4%	7,8%-8,4%
Балансовая стоимость	3 966 882	529 412	-	-
Плавающая ставка	10%-12,5%	10,0%	0,0%	0,0%
Итого	<u>7 683 351</u>	<u>979 758</u>	<u>450 346</u>	<u>112 586</u>

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

31 декабря 2021 года	<u>В течение года</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-3 года</u>	<u>3-4 года</u>	<u>Более 4 лет</u>
Балансовая стоимость	3 946 098	1 396 473	1 096 941	454 023	113 506
Фиксированная ставка	1%-10,1%	7,8%-10,1%	7,8%-10,1%	7,8%-8,4%	7,8%-8,4%
Итого	<u>3 946 098</u>	<u>1 396 473</u>	<u>1 096 941</u>	<u>454 023</u>	<u>113 506</u>

Группа имеет кредитные линии, открытые в российских и международных банка в российских рублях с ежегодными фиксированными процентными ставками в диапазоне от 7,76% до 11,00% с разными сроками погашения вплоть до 2026 года, а также с ежегодными плавающими процентными ставками, установленными банками-кредиторами в виде ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации с премией в диапазоне 2,5-5% с разными сроками погашения вплоть до 2024 года.

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

Неиспользованные на 31 декабря 2022 и 2021 года кредитные линии Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
АЛЬФА-БАНК АО	8 500 000	2 736 900
Банк ВТБ (ПАО)	1 739 000	3 000 000
Банк ГПБ (АО)	200 000	200 000
ПАО Сбербанк	-	391 039
Итого	<u>10 439 000</u>	<u>6 327 939</u>

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

Все кредиты Группы обеспечены залогом (поручительством).

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 2022 и 2021 Группа не нарушила ограничительные условия по имеющимся кредитам.

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам были начислены проценты в размере 1 749 982 тыс. руб. и 757 216 тыс. руб., которые, соответственно, отражены в составе строки «Финансовые расходы» консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Торговая кредиторская задолженность	5 376 177	2 510 928
Обязательства по выплате бонусов дистрибьюторам и аптечным сетям	2 316 875	2 218 300
Задолженность по оплате труда	864 193	890 818
Задолженность по дивидендам	187 337	14 147
Задолженность по процентам	198 768	81 534
Прочая кредиторская задолженность	364 837	191 249
Итого финансовые обязательства	<u>9 308 187</u>	<u>5 906 976</u>
Авансы полученные	92 356	42 299
Итого	<u>9 400 543</u>	<u>5 949 275</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
21. ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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	Облигации выпущенные	Итого
1 января 2021 года	5 921 569	1 032	154 676	-	6 077 277
Приобретение ПАО «Синтез»	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 года	9 007 041	14 147	401 093	3 000 000	12 422 281
Движение денежных средств, нетто	2 193 664	(2 500 555)	(172 619)	-	(479 510)
Начисление процентного расхода по аренде	-	-	54 370	-	54 370
Поступление от выпуска облигаций	-	-	-	3 000 000	3 000 000
Прочее неденежное движение	(14 306)	2 673 745	399 265	-	3 058 704
31 декабря 2022 года	11 186 399	187 337	682 109	6 000 000	18 055 845

В прочем неденежном движении отражены следующие обороты:

- Корректировки по справедливой стоимости кредитов и займов полученных по ставке ниже рыночной (Примечание 19);
- Начисленные дивиденды учредителям, с учетом удержанного налога с дивидендов;
- Признание и выбытие активов в форме права пользования (Примечание 12).

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов информация по финансовым активам и обязательствам Группы представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы:		
Долгосрочные финансовые вложения (Уровень 3)	1 000	1 000
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости (Уровень 3)	4 525 914	2 061 393
Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Уровень 3)	4 335 711	3 439 911
Денежные средства (Уровень 3)	1 748 182	2 395 153
Итого финансовые активы	10 610 807	7 897 457
Финансовые обязательства:		
Кредиты и займы (Уровень 2)	9 186 399	7 007 041
Облигации выпущенные (Уровень 1)	6 000 000	3 000 000
Прочие финансовые обязательства (Уровень 3)	2 112 943	2 000 000
Кредиторская задолженность (Уровень 3)	9 308 187	5 906 976
Обязательства по аренде (Уровень 3)	682 109	401 093
Итого финансовые обязательства	27 289 638	18 315 110

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 7,50 – 10,41%, представлена ниже:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Кредиты и займы	(9 352 515)	(9 186 399)	(7 073 010)	(7 007 041)
Облигации выпущенные	(6 065 100)	(6 000 000)	(2 997 600)	(3 000 000)

Информация в отношении дебиторской задолженности, учитываемой по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлена в Примечании 15.

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.

24.1. Процентный риск

Процентный риск – это риск отрицательного воздействия изменения переменной составляющей процентной ставки на денежные потоки и финансовые результаты Группы.

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как предприятия Группы привлекают заемные средства с фиксированными и переменными ставками процента. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из процентного риска по кредитам с плавающей процентной ставкой на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности в течение отчетного периода была постоянной и равнялась сумме задолженности на отчетную дату. При подготовке информации по процентному риску для ключевых руководителей Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 200 базисных пунктов, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Плавающие процентные ставки по кредитам Группы установлены банками-кредиторами в виде ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации с премией в диапазоне 2,5-5%.

Если бы процентные ставки изменились на 200 базисных пунктов в сторону повышения/понижения при сохранении на том же уровне всех прочих переменных, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, упала/выросла бы на 89 926 тыс. руб. (2021 год – 0 тыс. руб.).

Чувствительность Группы к процентному риску в отчетном году выросла в основном за счет появления в кредитном портфеле кредитов с переменной процентной ставкой.

24.2. 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).

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

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

	31 декабря 2022 года		
	USD	EUR	Прочее (основная – CNY)
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	32 628	11 727	-
Дебиторская задолженность	146 536	77 822	-
Итого	179 164	89 549	-
Обязательства			
Кредиторская задолженность	239 217	230 869	415 115
Итого	239 217	230 869	415 115
Чистые валютные обязательства	(60 053)	(141 320)	(415 115)

	31 декабря 2021 года		
	USD	EUR	Прочее (основная – CNY)
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)

В таблице ниже представлены данные о возможном влиянии повышения или снижения курса российского рубля на 20% к иностранным валютам. Уровень чувствительности 20% отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, 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 иностранной валюте на 20%. Ослабление российского рубля на 20% окажет сопоставимое противоположное влияние на прибыль и капитал.

Гипотетическое влияние на чистую прибыль и капитал	31 декабря 2022 года		
	USD	EUR	Прочее (CNY)
При ослаблении курса рубля на 20%	(12 011)	(28 264)	(83 023)
При укреплении курса рубля на 20%	12 011	28 264	83 023

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
24.3. 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:

	Балансовая сумма обязатель- ства	Итого будущие денежные потоки	Менее 4 месяцев	От 4 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 12 месяцев
На 31 декабря 2022 года						
Кредиты и займы	15 186 399	16 758 008	2 152 621	3 415 804	6 285 915	4 903 668
Прочие финансовые обязательства	2 112 943	2 112 943	2 000 000	-	-	112 943
Обязательства по аренде	682 109	758 417	90 603	48 000	136 761	483 053
Кредиторская задолженность	9 400 543	9 308 187	9 308 187	-	-	-
Итого	27 381 994	28 937 554	13 640 443	3 599 631	6 197 816	5 499 664
На 31 декабря 2021 года						
Кредиты и займы	10 007 041	11 381 767	2 240 624	592 592	1 820 015	6 728 536
Прочие финансовые обязательства	2 000 000	2 000 000	2 000 000	-	-	-
Обязательства по аренде	401 093	496 854	56 965	28 845	84 755	326 289
Кредиторская задолженность	5 949 275	5 906 976	5 906 976	-	-	-
Итого	18 357 409	19 785 597	10 204 565	621 437	1 904 770	7 054 825

Процентные расходы по кредитам с плавающей процентной ставкой включенные в будущие потоки платежей рассчитаны с использованием ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации 7,5%, как средней из диапазона 6,5-8,5% заложенного на 2023 год в базовом сценарии денежно-кредитной политики Центрального Банка Российской Федерации.

24.4. 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 15.

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 налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

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 являются несущественными для раскрытия.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группе не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы были договорные обязательства по капитальным затратам в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 949 052 тыс. руб.

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

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

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:

	2022 год			2021 год		
	Расчеты с учредителями	КУП	Прочие*	Расчеты с учредителями	КУП	Прочие*
Реализация товаров и материалов	-	-	11 885	-	-	9 045
Приобретение товаров	-	-	(1 657 174)	-	-	(1 505 241)
Заработная плата	-	(405 528)	-	-	(741 184)	-
Получение маркетинговых услуг	-	-	(33 715)	-	-	(6 173)
Получение информационно консультационных услуг	-	-	(26 547)	-	-	(9 941)
Аренда	-	-	(20 807)	-	-	1 378
Управленческие услуги	-	-	179 508	-	-	501
Приобретение прочих услуг	-	-	(1 889)	-	-	(7 763)
Процентный доход	-	-	6 899	-	-	15 793
Процентный расход	-	-	-	-	-	(45)
Дивиденды объявленные	(2 704 428)	-	-	(2 040 886)	-	-

* 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.

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.

Сумма закупок Группы «Синтез» в 2021 году (до вхождения в состав Группы) у Группы составила 24 513 тыс. руб.

Сумма премий за объем закупок, начисленных ООО «Ниармедик Фарма» в адрес Группы в 2022 году составила 3 130 115 тыс. руб. (в 2021 году – 713 738 тыс. руб.)

Сделки со связанными сторонами могут быть осуществлены на условиях, отличных от рыночных.

Вознаграждение КУП Группы представляет собой заработную плату и начисления по долгосрочной мотивационной программе, начисленные на них налоги, и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды, а также прочие компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров.

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

Совокупный размер вознаграждения КУП отраженный в строке Коммерческие и административные расходы за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Краткосрочные вознаграждения	(343 456)	(363 498)
Долгосрочные программы мотивации менеджмента	(127 551)	-
	<u>(471 007)</u>	<u>(363 498)</u>

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

	<u>31 декабря 2022 года</u>			<u>31 декабря 2021 года</u>		
	Расчеты с учредите- лями	КУП	Прочие*	Расчеты с учредите- лями	КУП	Прочие*
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	1 279	-	-	657 484
Дебиторская задолженность	-	-	593 750	4 427	-	14 351
Кредиторская задолженность	(80 027)	(312 207)	(797 565)	(44 156)	(377 686)	(266 650)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	(112 943)	-	-	-	-

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

В составе статьи «Прочие долгосрочные финансовые обязательства» отражена задолженность по Программе долгосрочного премирования менеджмента 2021-2023 гг.

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

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	<u>Дата приобретения</u>	<u>Приобретенная доля (%)</u>	<u>Сумма вознаграждения тыс. руб.</u>
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 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
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 общества 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	<u>(6 282 124)</u>
Гудвил возникший при приобретении	<u>11 810 423</u>

27.4. Гудвил – тест на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа провела тест гудвила на обесценение. Группа рассмотрела варианты аллокации гудвила на ЕГДС и приняла решение аллоцировать гудвил на Группу в целом, потому что цель объединения состояла в достижении экономических выгод ожидаемых от эффекта синергии, роста выручки, увеличения доли рынка Группы.

Возмещаемая стоимость определяется на основе ценности ее использования и составляет 100 156 071 тыс. руб. 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 восьмилетнего бизнес-плана (2023–2030 гг.), что соответствует горизонту планирования в Группе. Руководство Компании считает горизонт планирования со сроком 8 лет достаточно надежным для вынесения суждений, оценок и принятия управленческих решений в виду специфики работы дженериковых компаний на фармацевтическом рынке: длительностью подготовки к запуску продуктов в рынок, возможностью запуска дженериковых продуктов только после истечения патентной защиты оригинальных продуктов, жизненным циклом продуктов и наличием стабильного прогнозируемого спроса на лекарства. Дополнительно Группа выполнила расчет будущих денежных потоков на базе стандартного пятилетнего бизнес-плана и пришла к выводу, что, ввиду темпов роста в долгосрочных периодах, не превышающих прогнозируемый уровень инфляции, эффект на сумму возмещаемой стоимости является несущественным.

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, представлены ниже:

- Выручка по лекарственным препаратам, медицинским изделиям и БАДам по модели вырастет в 2023 году на 16,5%, на 19,1% в 2024 году, на 19,2% в 2025 году, на 18,1% в 2026 году; на 10,8% в 2027 году; на 8,4% в 2028 году; на 6% в 2029 году и на 4,6% в 2030 году. При этом среднегодовой темп роста выручки за период с 2023 по 2030 гг. составит 12,2 %;
- Себестоимость по лекарственным препаратам, медицинским изделиям и БАДам по модели вырастет в 2023 году на 19,7%, на 14,8% в 2024 году, 18,5% в 2025 году; на 16,9% в 2026 году; на 9,9% в 2027 году; на 7,9% в 2028 году; на 6% в 2029 году и на 5% в 2030 году. При этом среднегодовой темп роста операционных расходов за период с 2023 по 2030 гг. составит 8,6%;
- Ставка дисконтирования – 15,3%;
- Темпы роста в постпрогнозном периоде – 3%

По состоянию на 31 декабря 2022 года обесценения гудвила не выявлено.

Проведенный анализ чувствительности показал, что ввиду значительного превышения рассчитанной возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью актива, снижении маржи на 28% или увеличение ставки дисконтирования на 12 п.п. не привели бы к обесценению гудвила на 31 декабря 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа провела тест гудвила на обесценение. Группа рассмотрела варианты аллокации гудвила на ЕГДС и приняла решение аллоцировать на Группу в целом, потому что цель объединения состояла в достижении экономических выгод ожидаемых от эффекта синергии, роста выручки, увеличения доли рынка Группы.

Возмещаемая стоимость определялась на основе ценности ее использования и составляла 77 216 873 тыс. руб.

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.

Допущения, используемые для расчета возмещаемой стоимости, 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. При этом среднегодовой темп роста выручки за период с 2022 по 2026 гг. составит 17,2%;
- 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. При этом среднегодовой темп роста операционных расходов за период с 2022 по 2026 гг. составит 14,1%;
- Ставка дисконтирования – 15,3%;
- Темпы роста в постпрогнозном периоде – 3%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года обесценения гудвила не выявлено.

Проведенный анализ чувствительности показал, что ввиду значительного превышения рассчитанной возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью актива, снижении маржи на 20% или увеличение ставки дисконтирования на 10 п.п. не привели бы к обесценению гудвила на 31 декабря 2021 года.

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.

В августе 2022 года Компания приобрела долю в размере 100% в дочерней компании ООО «ПФК «Алиум» у дочерней компании АО «Биннофарм», что привело к увеличению эффективной доли владения с 95,44% до 100%.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
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 2022 и 2021 гг.:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14 445 310	15 671 074
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11 066 109	9 807 852
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17 525 572	13 561 079
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	479 822	2 242 080
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	7 163 940	9 229 873
Неконтролирующие доли участия	342 085	445 894
	2022	2021
Выручка	16 844 312	24 063 589
Затраты	(14 396 915)	(20 906 153)
Прибыль/(убыток) за год	2 447 397	3 157 436
Прибыль/(убыток), относящаяся к собственникам Группы	2 335 857	3 013 537
Прибыль/(убыток), относящаяся к неконтролирующим долям участия	111 540	143 899
Прибыль/(убыток) за год	2 447 397	3 157 436
Прочий совокупный доход, относящийся к собственникам Группы	74 017	(74 017)
Прочий совокупный доход, относящийся неконтролирующим долям участия	3 535	(3 535)
Прочий совокупный доход за год	77 552	(77 552)
Итого совокупный доход	2 524 949	3 079 884
	2022	2021
Чистый приток / (отток) денежных средств по операционной деятельности	2 896 697	903 172
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(1 949 715)	(529 544)
Чистый (отток) / приток денежных средств по финансовой деятельности	(3 202 752)	599 322
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	(2 255 770)	972 950

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

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

Следующая таблица отражает изменение балансовой стоимости и доли неконтролирующей доли участия Группы «Алиум» за 2022 и 2021 год:

	Изменение неконтролирующей доли участия	Изменение неконтролирующей доли участия
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 01 января 2022 года	4,56%	445 894
Прибыль/(убыток) за год	-	111 540
Прочий совокупный доход	-	3 535
Дивиденды	-	(204 428)
Продажа ООО «ПФК «Алиум» внутри Группы	-	(14 456)
Баланс на 31 декабря 2022 года	4,56%	342 085

Изменение неконтролирующей доли участия за счет прибыли Группы «Алиум» 2022 и 2021 гг. представлено следующим образом:

	Прибыль Группы Алиум	Неконтролирующая доля участия	Прибыль относящаяся к неконтролирующей доле участия
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
Прибыль Группы Алиум за 2022 год			
Прибыль за 2022 год	2 447 397	4,56%	111 540
Прочий совокупный доход за 2022 год	77 552	4,56%	3 535
Прибыль за 2022 год	2 524 949	-	115 075

29.2. Ниже представлена финансовая информация по Группе «Синтез» за 2022 и 2021 гг.:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11 485 737	7 389 633
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15 005 535	16 596 625
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6 274 448	2 222 591
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 510 688	3 511 925
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	17 521 341	18 060 391
Неконтролирующие доли участия	184 795	191 351

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Выручка	9 881 071	10 695 546
Затраты	(10 491 970)	(9 388 454)
Прибыль/(убыток) за год	(610 899)	1 307 092
Прибыль/(убыток), относящаяся к собственникам Группы	(603 559)	1 082 624
Прибыль/(убыток), относящаяся к неконтролирующим долям участия	(7 340)	224 468
Прибыль/(убыток) за год	(610 899)	1 307 092
Прочий совокупный доход, относящийся к собственникам Группы	64 490	(51 677)
Прочий совокупный доход, относящийся неконтролирующим долям участия	784	7 964
Прочий совокупный доход за год	65 274	(43 713)
Итого совокупный доход	(545 625)	1 263 379
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Чистый приток / (отток) денежных средств по операционной деятельности	(1 487 985)	3 106 304
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(944 891)	(790 231)
Чистый (отток) / приток денежных средств по финансовой деятельности	2 283 225	(2 452 909)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	(149 651)	(136 836)

Следующая таблица отражает изменение балансовой стоимости и доли неконтролирующей доли участия Группы «Синтез» за 2022 и 2021 год:

	<u>Изменение неконтролирующей доли участия</u>	<u>Изменение неконтролирующей доли участия</u>
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 01 января 2022 года	1,20%	191 351
Прибыль/(убыток) за год	-	(7 340)
Прочий совокупный доход	-	784
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,20%	184 795

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

Изменение неконтролирующей доли участия за счет прибыли Группы «Синтез» за 2022 и 2021 год представлено следующим образом:

	<u>Прибыль Группы Синтез</u>	<u>Неконтролирую- щая доля участия</u>	<u>Прибыль относящаяся к неконтролирую- щей доле участия</u>
Прибыль Группы Синтез за март-декабрь 2021 года			
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	<u>1 263 379</u>	-	<u>232 432</u>
Прибыль Группы Синтез за 2022 год			
Прибыль за 2022 год	(610 899)	1,20%	(7 340)
Прочий совокупный доход за 2022 год	65 274	1,20%	784
Прибыль за 2022 год	<u>(545 625)</u>	-	<u>(6 556)</u>

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты выявлено не было.