

ПАО "ДИОД"
2019 год
Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2019 г.

(Валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку консолидированной отчетности

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отчет о финансовом положении

Отчет о прибыли или убытке

Отчет о совокупном доходе

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях в капитале

Примечания к финансовой отчетности

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «ДИОД» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение определенных требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Генеральный директор _____

Тихонов В. П./

29 июня 2020 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ДИОД»**

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «ДИОД»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ДИОД» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 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 ПАО «ДИОД» по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, 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.

В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Полнота раскрытия информации об операциях со связанными сторонами

Группа осуществляет значительные операции со связанными сторонами. Значительная часть выручки Группы приходится на операции со связанными сторонами.

Информация об операциях со связанными сторонами описана в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры в отношении раскрытия информации об операциях со связанными сторонами, включали среди прочих:

Аудитор Байкова Е.А.
Аттестат № 06-000132
Выдан 12.09.2012
ОРНЗ №20606000207



- ▶ Формирование понимания используемого руководством процесса определения связанных сторон, а также утверждения, учета и раскрытия информации об операциях со связанными сторонами.
- ▶ Проверка перечня связанных сторон на предмет соответствия бухгалтерским записям Группы с целью выявления возможных нераскрытых операций.
- ▶ Получение представления о необычных или значительных операциях с новыми контрагентами, проведение аналитической проверки операций и остатков по расчетам с покупателями и поставщиками для того, чтобы оценить наличие существенных изменений в торговых операциях, указывающих на наличие связанных сторон, информация о которых не была раскрыта.
- ▶ Рассмотрение оценки руководства в отношении применения рыночных условий к операциям со связанными сторонами, посредством анализа договоров на выборочной основе и сравнения стоимости операций со связанными сторонами со стоимостью, используемой несвязанными компаниями-аналогами.
- ▶ Анализ соответствующей информации, раскрытой в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность в связи с пандемией коронавирусной инфекции.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Органами государственной власти Российской Федерации был принят ряд мер по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая закрытие границ, режим самоизоляции, ограничения на внутренние и внешние перевозки.

Оценка допущения о непрерывности деятельности Группы проводилась на основе прогнозов о достаточности ресурсов для продолжения деятельности, а также ряда мер, направленных на смягчение последствий нарушения нормальной хозяйственной деятельности Группы.

Наши аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита:

- ▶ мы проанализировали оценку руководством допущения о непрерывности деятельности, в том числе оценку рисков хозяйственной деятельности и ликвидности в связи с распространением коронавирусной инфекции, а также программу дальнейших действий, планируемых для снижения выявленных рисков.

- ▶ Мы оценили обоснованность ожидаемых прогнозов денежных потоков, проведя тестирование основных допущений, использованных при формировании прогнозной финансовой информации для различных сценариев развития ситуации.

Мы оценили точность и полноту раскрытия информации в отношении оценки допущения о непрерывности деятельности, а также связанной с этим

Ответственность руководства и членов совета директоров 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Члены Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Аудитор Байкова Е.А.
Аттестат № 06-000132
Выдан 12.09.2012
ОПНЗ №20606000207

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров Группы, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров Группы 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.

Аудитор Байкова Е.А.
Аттестат № 06-000132
Выдан 12.09.2012
ОПНЗ №20606000207

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров Группы, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Байкова Е.А.

Квалификационный аттестат аудитора

№ 06-000132

Протокол Некоммерческого партнерства

«Аудиторская Ассоциация Содружество»

№73 от 12.09.2012

ОРНЗ в реестре аудиторов №20606000207



Сведения об Аудиторе

Наименование: ООО «АПРИОРИ-АУДИТ»

ОГРН: 1056206251

Место нахождения: 390000 г. Рязань, ул. Радищева, д. 42, офис 204

«30» июня 2020 г.

Аудитор Байкова Е.А.
Аттестат № 06-000132
Выдан 12.09.2012
ОРНЗ №20606000207

Отчет о финансовом положении

Активы

	Примечания	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	249824	248403	264797
Гудвил	7	30000	30000	30000
Нематериальные активы, кроме гудвила	7	85580	90912	157102
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	8	-	84871	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	125593	36732	29142
Отложенные налоговые активы	-	18277	19110	38639
Права пользования активами	-	25899	-	-
Итого внеоборотные активы	-	535174	510028	519680
Оборотные активы				
Оборотные запасы	10	414772	429605	526659
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	463224	359252	271550
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу	-	5158	3405	15065
Прочие оборотные финансовые активы	-	26564	95663	101826
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9	4023	30403	7702
Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам	-	913741	918328	922802
Итого оборотные активы		913741	918328	922802
Итого активы		1448915	1428356	1442482

Капитал и обязательства

	Примечания	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	-	915	915	915
Нераспределенная прибыль	-	1216016	1180090	1201279
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(4617)	(-)	(4913)
Итого капитал собственников компании	-	1212314	1181005	1197281
Неконтролируемые доли	-	(3570)	(3319)	(1198)
Итого капитал	-	1208744	1177686	1196083
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	-	47076	60377	52348

Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	34060	7446	7446
Итого долгосрочные обязательства	-	81136	67823	59794
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные резервы				
Прочие краткосрочные резервы	15	30461	26511	25280
Итого краткосрочные резервы	-	30461	26511	25280
Краткосрочная кредиторская задолженность	9	116004	83879	111581
Краткосрочные обязательства по текущему налогу	-	2876	1176	576
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	9	8037	64047	47985
Отложенные доходы	-	1657	7234	1183
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи	-	159035	182847	186605
Итого краткосрочные обязательства	-	159035	182847	186605
Итого обязательства	-	240171	250670	246399
Итого капитал и обязательства	-	1448915	1428356	1442482

Отчет о прибыли или убытке

(по назначению затрат)

Прибыль (убыток)

	Примечания	За год 2019	За год 2018
Выручка	11	657749	774100
Себестоимость продаж	12	(299564)	(329027)
Итого валовая прибыль	-	358185	445073
Коммерческие расходы	12	(158112)	(203532)
Управленческие расходы	12	(128634)	(139490)
Прочие прибыли (убытки)	12	(25118)	(45503)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	46322	56448
Финансовые доходы	-	13530	8109
Расходы на финансирование	-	(3523)	(17166)
Прочие прибыли (убытки) от дочерних, совместных и ассоциированных компаний	-	24457	(652)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	80785	46739
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	13	(15534)	(36506)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-	65250	10233
Итого прибыль (убыток)	-	65250	10233

	Составляющие капитала	
	собственников компании	неконтролируемые доли
За год 2019:		
Прибыль (убыток)	64386	864
За год 2018:		
Прибыль (убыток)	10981	(748)

Прибыль на акцию

	Обыкновенные акций
За год 2019:	
Базовая прибыль на акцию	
Базовая прибыль (убыток) на акцию по продолжаемой деятельности (руб.)	0,7
Итого базовая прибыль (убыток) на акцию	0.7

Отчет о совокупном доходе

	За год 2019	За год 2018
Прибыль (убыток)	65250	10233
Итого совокупный доход	65250	10233
	Составляющие капитала	
	собственников компании	неконтролируемые доли
За год 2019:		
Совокупный доход	64386	864
За год 2018:		
Совокупный доход	10981	(748)

Отчет о движении денежных средств

	За год 2019	За год 2018
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	672841	796151
прочие поступления от операционной деятельности	10778	6814
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(230997)	(428253)
платежи работникам или в интересах работников	(147933)	(145517)
оплата премий, претензий, аннуитетов и прочих страховых платежей	(115282)	(143962)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(7169)	(16349)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	182238	68884
проценты уплаченные	(6415)	(4917)
проценты полученные	1804	-
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(7192)	(11213)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	170435	52754
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций	(24530)	(-)
платежи на приобретение основных средств	(2046)	(15663)
выдача авансов и займов	(81000)	(10600)
поступления от возврата авансов и займов выданных	1600	38
проценты выплаченные	(-)	(33290)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(105976)	(59515)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
платежи в связи с изменением долей владения в дочерних компаниях, не приведших к потере контроля	(-)	(908)
поступления в виде кредитов и займов	39	239847
возврат кредитов и займов	(52107)	(209380)
дивиденды выплаченные	(38692)	(-)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(90760)	29559
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	(26301)	22798
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	79	(97)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	(26380)	22701
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	30403	7702
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	4023	30403

Отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала						Неконтролируемые доли	Итого капитал
	Капитал собственников компании					Итого капитал собственников компании		
	Акционерный (уставный) капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочий капитал организации	Нераспределенная прибыль				
За год 2019:								
Капитал на начало периода	915	(-)	-	1180090	1181005	(3319)	1177686	
Изменения капитала								
Итого прибыль (убыток)	-	(-)	-	64386	64386	864	65250	
Итого совокупный доход	-	(-)	-	64386	64386	864	65250	
Дивиденды, выплаченные собственникам	(-)	-	(-)	(38922)	(38922)	(-)	(38922)	
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	(4617)	-	10462	5845	(1115)	4730	
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	(4617)	-	35926	31309	(251)	31058	
Капитал на конец периода	915	(4617)	-	1216016	1212314	(3570)	1208744	
За год 2018:								
Капитал на начало периода	915	(4913)	-	1201279	1197281	(1198)	1196083	
Изменения капитала								
Итого прибыль (убыток)	-	(-)	-	10981	10981	(748)	10233	
Итого совокупный доход	-	(-)	-	10981	10981	(748)	10233	
Дивиденды, выплаченные собственникам				(38922)	(38922)		(38922)	
Увеличение (уменьшение) в результате	-	4913	-	6752	11665	(1373)	10292	

прочих изменений							
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	4913	-	(21189)	(16276)	(2121)	(18397)
Капитал на конец периода	915	(-)	-	1180090	1181005	(3319)	1177686

Примечания

1. Общая информация

Публичное акционерное общество Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» (далее – по тексту «Компания») было зарегистрировано в ходе приватизации и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации с 16 февраля 1994 года. Компания является публичным акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Свидетельство о государственной регистрации от 19.10.2002 серия 50 № 004252449 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, за основным государственным регистрационным номером 1025003211155.

Юридический адрес Компании: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, дом 11-А, строение 13, комната 4

Группа имеет федеральные лицензии, выданные Департаментом Здравоохранения города Москвы:

- на осуществление фармацевтической деятельности;
- на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний.

Акционерами Компании являются работники предприятия и другие физические лица – граждане РФ. Уставный капитал Компании составляет 915,000 рублей.

Приоритетным направлением деятельности Группы является производство и продажа биологически активных добавок к пище (БАД), кремов.

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

№ п/п	Наименование предприятия	Вид деятельности	Владение, %		Статус в Группе
			2018	2019	
	ПАО «ДИОД»	Производство			Материнская компания
1	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ»	Торговля	99.00	99.00	Дочерняя компания
2	ООО «Группа компаний Сибларекс»	Торговля	74.00	74.00	Дочерняя компания
3	ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»	Производство	-	99.00	Дочерняя компания
4	ЗАО "Вега-Фарм"	Торговля	-	99.00	Дочерняя компания
5	ООО «Флавир»	Производство	51.00	51.00	Дочерняя компания
6	ООО «Брендлайн»	Инвест компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
7	ООО «Оранж Фарма»	Инвест. компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
8	ООО «СТЕЛЛА-К»	Инвест. компания	0	0	Дочерняя компания
			100.00	100.00	
9	ООО «СЕЛЕН»	Инвест. компания	50.58	99.00	Дочерняя компания

10	ООО «ГИПОКСЕН»	Инвест. компания	-	99.00	Дочерняя компания
11	ООО «МЕБИКС»	Инвест. Компания	-	99.00	Дочерняя компания
12	ООО «Тиацен»	НИОКР	-	100.0 0	Дочерняя компания

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Применение МСФО (IFRS) 16 "Аренда". МСФО (IFRS) 16 вступил в силу с 1 января 2019 г., но Группа применила стандарт с 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода перехода, без пересчета сравнительных данных и с использованием некоторых упрощений, разрешенных стандартом. Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 г., но не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Группы:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях - Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором"
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 г. и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО(IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности ("МСФО") включают стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности ("Совет по МСФО").

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО в российских рублях и на русском языке в соответствии с требованиями Федерального закона № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности".

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, изложенная ниже, применялась последовательно ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Основа консолидации

Дочерние организации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской организации и ее дочерних организаций. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Валютные операции

Сделки в валютах, отличных от функциональных валют организаций Группы (иностранн валют), учитываются по обменным курсам, действовавшим на даты совершения сделок. На каждую дату консолидированного отчета о финансовом положении денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату отчета о финансовом положении.

Гудвил

Гудвил, вытекающий из объединения бизнеса, признается как актив на дату приобретения контроля (дату приобретения). Гудвил оценивается как превышение суммы переданного возмещения, любой неконтролирующей доли в приобретаемой организации и справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемой организации (если таковая имела место быть), над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения.

Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной организации превышает сумму переданного возмещения, неконтролирующей доли в приобретаемой организации и справедливой стоимости доли участия в капитале, которой покупатель ранее владел в приобретаемой организации (если таковая имела место), то сумма превышения отражается непосредственно в прибыли или убытке как прибыль от покупки по выгодной цене.

Гудвил не амортизируется, а оценивается на предмет обесценения не реже одного раза в год. Тестирование гудвила на обесценение должно проводиться раз в год или чаще при наличии признаков возможного обесценения генерирующей единицы, на которую был отнесен гудвил. Признанный убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующие периоды.

Выручка

Выручка - это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин и прочих аналогичных обязательных платежей.

Контракты Группы с покупателями представляют собой договоры с фиксированным вознаграждением и обычно включают авансовые и отложенные платежи для одного контракта. Как правило, продажи осуществляются с кредитным сроком 30-120 дней, что соответствует рыночной практике, и впоследствии торговая дебиторская задолженность классифицируется как оборотные активы.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены или отгружены на основе условий доставки, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Обязательство по договору - это обязательство организации передать покупателю товары или услуги, за которые организация получила возмещение от покупателя. Обязательства по договору отражены в составе кредиторской задолженности как авансы полученные.

Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Компоненты финансирования

Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по кредитам и займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли за год, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с применением налоговых ставок, которые были установлены или по существу установлены на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается по балансовому методу расчета обязательств в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех временных налогооблагаемых разниц, а отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения бизнеса) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль при первоначальном признании.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в год погашения обязательства или реализации актива, на основе налоговых ставок или налогового законодательства, действующих или практически вступивших в силу на дату консолидированного отчета о финансовом положении. Оценка величины отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия того, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств свернутом виде.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям, кроме процентов и штрафов, по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки в отношении процентов и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих операционных расходов соответственно.

Основные средства

Основные средства оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на замену части объекта основных средств признаются в балансовой стоимости данного объекта, если существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с этой частью, и если стоимость объекта можно оценить с должной степенью надежности. В случае замены каких-либо элементов признание их

балансовой стоимости прекращается. Расходы на ремонт и текущее обслуживание отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, понесенные в ходе строительства. Амортизация этих активов учитывается по тому же методу, что и прочие объекты основных средств, и начинается с момента их готовности к использованию, то есть, когда они находятся в необходимом месте и состоянии, в котором их можно эксплуатировать в соответствии с намерениями руководства.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Прибыль или убыток от выбытия или вывода из эксплуатации объекта основных средств определяются как разница между выручкой от продаж и балансовой стоимостью этого объекта и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация производственных активов рассчитывается по линейному методу на основании срока полезного использования этих активов, а именно:

Здания по переоцененной стоимости 42 лет

Здания по исторической стоимости 10-25 лет

Машины и оборудование 5 лет

Мебель и офисное оборудование 5 лет

Аренда активов

Группа выступает стороной договоров аренды в качестве арендатора в отношении земельных участков, на которых находятся здания и сооружения.

Договоры аренды отражаются, оцениваются и представлены в соответствии с МСФО (IFRS) 16 "Аренда". На основе применяемой учетной политики Группа отражает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала действия всех договоров аренды, передавая право контролировать в течение периода времени использования идентифицируемых активов. Дата начала действия договора аренды - это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;
- все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении участка земли, на котором активы расположены.

После наступления даты начала действия договора активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде.

Если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив Группе до окончания срока аренды или если стоимость актива в форме права пользования отражает тот факт, что Группа будет использовать опцион на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до окончания срока полезного использования базового актива. В противном случае Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до более ранней из двух дат: 1) даты окончания полезного срока использования актива в форме права пользования или 2) даты окончания срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства Группы, как правило, включают только фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению. Арендные платежи не включают переменные элементы, которые не зависят от индекса или ставки, например, использование электроэнергии. Переменные

арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку арендных обязательств, признаются непосредственно в составе прибыли и убытка.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставки привлечения дополнительных заемных средств группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы, в основном, представлены патентами на изобретения и товарными знаками.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

Приобретенные лицензии, патенты, авторские и иные права 5-30 лет

Приобретенное программное обеспечение 3-5 лет

Приобретенные торговые марки и знаки 5-30 лет

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

Материальные и нематериальные активы проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.

Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные с данным активом. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы компании также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, в противном случае, относятся на самую малую группу единиц, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Если впоследствии убыток от обесценения актива восстанавливается, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает все расходы на транспортировку запасов до места их текущего расположения и приведение в надлежащее состояние.

Себестоимость запасов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда и распределяемые накладные расходы на материалы и производство. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает расходы на покупку сырья и на переработку, в том числе прямые расходы на оплату труда и распределение фиксированных и переменных накладных производственных расходов. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая расходы на грузоперевозку и прочие транспортные расходы. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации товарно-материальных запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. В случае необходимости признается резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы. Списание

стоимости запасов до чистой возможной цены продажи, а также резервы под устаревшие и медленно реализуемые запасы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков от обесценения. Нарастающие проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарастающие процентные доходы и нарастающие процентные расходы, включая нарастающий купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о консолидированном финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты

изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа "на стандартных условиях"), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков
Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов.

Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Торговая дебиторская задолженность Группы удерживается для получения контрактных денежных потоков и поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую

отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляется в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

К денежным средствам и их эквивалентам также применяются требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения, выявленный убыток от обесценения был несущественным.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов. Группа не имела договоров финансовых гарантий и обязательств по предоставлению кредитов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой денominated инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен

долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства. Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке и затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Обязанности по выплатам сотрудникам

Вознаграждение работникам в отношении трудовой деятельности текущего периода признается в качестве расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, которые Группа будет обязана погасить с высокой степенью вероятности и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения данного обязательства на дату консолидированного отчета о финансовом положении с учетом рисков и факторов неопределенности, связанных с этим обязательством. Если сумма резерва определяется с помощью оценки потоков денежных средств, необходимых для исполнения данного обязательства, его балансовая стоимость является текущей приведенной стоимостью этих потоков денежных средств. Когда предполагается, что некоторые или все экономические выгоды, необходимые для урегулирования резерва, будут возмещены третьей стороной, данная дебиторская задолженность признается как актив, если существует уверенность в том, что возмещение будет получено, а сумма дебиторской задолженности может быть определена с достаточной степенью надежности.

Дивиденды

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством. Накопленная прибыль, которая может распределяться по закону, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности отдельных организаций Группы, составленной согласно национальному законодательству. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основании финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

Информация по сегментам

Сегментная отчетность представлена на основании мнения руководства и относится к частям Группы, которые определены как операционные сегменты. Операционные сегменты определяются в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, принимающему операционные решения. Группа считает, что в настоящее время ведет деятельность в одном сегменте.

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются существенными. С учетом волатильности на российском и международных финансовых рынках оценки руководства могут измениться и создать значительные последствия для Группы. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Пересмотренные оценочные значения признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, если пересмотр затрагивает только этот период, или в периоде, в котором был произведен пересмотр, и в будущих периодах, если пересмотр оказывает влияние на текущий и будущие периоды.

6. Основные средства

	Виды основных средств			
	Земля, здания и сооружения	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Итого основные средства
За год 2019:				
Сверка изменений стоимости основных средств				
Основные средства на начало периода	243565	4770	68	248403
первоначальная стоимость на начало периода	359007	83709	10263	452979
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(115442)	(78939)	(10195)	(204576)
Изменения основных средств				
поступление, кроме объединения бизнеса	-	1933	52	1985
поступление в результате объединения бизнеса	-	9291	-	9291
амортизация основных средств	(8326)	(1453)	(76)	(9855)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(8326)	9771	(24)	1421
Основные средства на конец периода	235239	14541	44	249824
первоначальная стоимость на конец периода	359007	103289	9724	472020
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(123768)	(88748)	(9680)	(222196)
За год 2018:				
Сверка изменений стоимости основных средств				
Основные средства на начало периода	251957	5897	177	264797
первоначальная стоимость на начало периода	359007	114675	12026	485708
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(107050)	(102399)	(11463)	(220911)
Изменения основных средств				
поступление, кроме объединения бизнеса	-	5958	-	5958
амортизация основных средств	(8392)	(2836)	(134)	(11362)

выбытие основных средств (выбывшие дочерние компании)	(-)	(10629)	(361)	(109900)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(8392)	(7507)	(495)	(16394)
Основные средства на конец периода	243565	4770	68	248403
первоначальная стоимость на конец периода	359007	83709	10263	452979
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(115442)	(78939)	(10195)	(204576)

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме гудвила

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила			
	Торговые марки	Патенты, авторские и прочие имущественные права	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы, кроме гудвила
За год 2019:				
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	3376	87536	-	90912
Первоначальная стоимость на начало периода	6624	103986		110610
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(3248)	(16450)		(19698)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	447	1768	-	2215
приобретение вследствие объединения бизнеса	1932	25384	-	27316
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(728)	(5548)	(-)	(6276)
выбытие или ликвидация актива	(-)	(28586)	(-)	(28586)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости	1651	(6982)	-	(5332)

нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	5027	80554	-	85580
Первоначальная стоимость на конец периода	9895	90268		100630
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(4868)	(9714)		(15049)
За год 2018:				
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	20678	136424	-	157102
Первоначальная стоимость на начало периода	28656	159381		188037
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(7978)	(22957)		(30935)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	438	11196	-	11634
приобретение вследствие объединения бизнеса	-	-	-	3602
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(11281)	(7238)	(-)	(18519)
выбытие или ликвидация актива	(6459)	(52846)	(-)	(59305)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(17302)	(48888)	-	(66190)
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	3376	87536	-	90912
Первоначальная стоимость на конец периода	6624	103986		110610
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(3248)	(16450)		(19698)

Детализация изменений гудвила

	Объединения бизнеса	
	Гудвил при объединение	Итого гудвил

	бизнеса ООО «Оранж Фарма»	
За год 2019:		
Сверка изменений гудвила		
Гудвил на начало периода	30000	30000
первоначальная стоимость на начало периода	30000	30000
Изменения гудвила		
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-	-
Гудвил на конец периода	30000	30000
первоначальная стоимость гудвила на конец периода	30000	30000
За год 2018:		
Сверка изменений гудвила		
Гудвил на начало периода	30000	30000
первоначальная стоимость на начало периода	30000	30000
Изменения гудвила		
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-	-
Гудвил на конец периода	30000	30000
первоначальная стоимость гудвила на конец периода	30000	30000

8. Участие в других предприятиях

Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании

	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Инвестиции в ассоциированные компании	-	84871	-
Итого инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	-	84871	-

9. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность,

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Денежные средства			
Денежные средства в кассе	16	29	28
Баланс расчетов с банками	2757	30374	7674
Итого денежные средства	2773	30403	7702
Эквиваленты денежных средств			

Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	1250	-	-
Итого эквиваленты денежных средств	1250	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	4023	30403	7702
		Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью	
		Краткосрочные заемные средства	
За год 2019:			
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на начало периода			64047
Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью			
увеличение (уменьшение), обусловленное денежными потоками от финансовой деятельности			(52068)
увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений			(3942)
Итого увеличение (уменьшение) в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью			(56010)
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на конец периода			8037
За год 2018:			
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на начало периода			47985
Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью			
увеличение (уменьшение), обусловленное денежными потоками от финансовой деятельности			(227)
увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений			16339
Итого увеличение (уменьшение) в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью			16062
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на конец периода			64047

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2019:			
Торговая дебиторская задолженность	-	310094	310094
Дебиторская задолженность связанных сторон	125593	72000	197593
Предоплата	-	36649	36649
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	8858	8858
Прочая дебиторская задолженность	-	35623	35623
Итого дебиторская задолженность	125593	463224	588817

На 31.12.2018:			
Торговая дебиторская задолженность	-	301688	301688
Дебиторская задолженность связанных сторон	36732	-	36732
Предоплата	-	19892	19892
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	8078	8078
Прочая дебиторская задолженность	-	29594	29594
Итого дебиторская задолженность	36732	359252	395984

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность	
	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2019:		
Торговая кредиторская задолженность	36743	36743
Авансы покупателей	7106	7106
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	30993	30993
Прочая кредиторская задолженность	41162	41162
Итого кредиторская задолженность	116004	116004
На 31.12.2018:		
Торговая кредиторская задолженность	23153	23153
Авансы покупателей	13455	13455
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	31518	31518
Прочая кредиторская задолженность	15753	15753
Итого кредиторская задолженность	83879	83879

10. Запасы

Виды оборотных запасов

	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Оборотное сырье	315356	350225	382603
Оборотные товары	77800	56252	76846
Незавершенное производство	4740	1	884
Оборотная готовая продукция	16876	23127	66326
Итого оборотные запасы	414772	429605	526659

11. Выручка по договорам с покупателями

Дебиторская задолженность по договорам с покупателями

	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Оборотная дебиторская задолженность по договорам с покупателями	310094	301688	181163
Итого дебиторская задолженность по договорам с покупателями	310094	301688	181163

Детализация выручки по договорам с покупателями

	За год 2019	За год 2018
Выручка по договорам с покупателями	657749	774100
	Товары и услуги	
За год 2019:		
БАД		439622
Лечебная косметика		58355
Продажа товаров		13495
Фармацевтика		14222
Высокотехнологические биологически-активные ингредиенты и субстанции		6626
Прочие услуги		1868
Ноу-хау, нормативная документация		123561
Итого		657749
За год 2018:		
БАД		564122
Лечебная косметика		87821
Продажа товаров		47884
Фармацевтика		67917
Высокотехнологические биологически-активные ингредиенты и субстанции		2609
Прочие услуги		3747
Итого		774100

12. Анализ расходов

Себестоимость

	За год 2019	За год 2018
Материальные расходы	210820	177465
Покупная стоимость товаров	3739	45964
Оплата труда	47796	65348
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	13380	16691

Амортизация ОС и НМА	12707	14384
Ремонт и обслуживание ОС	-	50
Расходы на содержание зданий	5337	5141
Услуги сторонних организаций	5206	2802
Прочие расходы	579	1182
Итого	299564	329027

Коммерческие расходы

	За год 2019	За год 2018
Расходы на рекламу	113630	128595
Оплата труда	23922	29172
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	4490	8455
Услуги сторонних организаций	6677	9199
Роялти	3701	5428
Амортизация	2457	12457
Аренда	1801	8190
Прочие расходы	1434	2036
Итого	158112	203532

Общие и административные расходы

	За год 2019	За год 2018
Оплата труда	73879	88642
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	22668	20712
Услуги сторонних организаций	15872	16729
Аренда	1772	3429
Материальные расходы	6255	865
Амортизация	2967	3040
Транспортные расходы	18	4518
Прочие расходы	5203	1555
Итого	128634	139490

Прочие доходы

	За год 2019	За год 2018
Списание кредиторской задолженности		84
Доходы от продажи НМА	6216	-
Доходы от продажи прочего имущества		3

Доходы от продажи доли в дочерней компании		-
Восстановление обесценения запасов	738	1133
Восстановление резерва сомнительных долгов	62	
Доходы от продажи ОС		1400
Доходы от восстановления резерва по неиспользованным отпускам	5321	5021
Прочие доходы	486	379
Итого	12823	8020

Прочие расходы

	За год 2019	За год 2018
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	223	2460
Убыток от выбытия ОС		-
Списание дебиторской задолженности	16345	27897
Штрафы, сборы и пошлины	27	736
Обесценение запасов	525	666
Списание ТМЦ	4454	-
Комиссия банка	6672	1716
Налог на имущество	4507	4459
НДС за счет собственных средств	339	2308
Расходы от продажи валюты	1543	542
Услуги сторонних организаций		1233
Убыток от исключения дочерних компаний		1700
Убыток от списания НМА	500	3101
Прочие расходы	2806	6805
Итого	37941	53623

13. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

	За год 2019	За год 2018
Текущие платежи по налогу на прибыль	(3066)	(18564)
Налог на прибыль, связанный с возникновением временных разниц	(12468)	(17942)

Итого текущий и отложенный налог на прибыль	(15534)	(36506)
---	---------	---------

Согласование прибыли до налогообложения с суммой налога на прибыль

	За год 2019	За год 2018
Бухгалтерская прибыль	80785	46739
Условный расход/доход по ставке 20%	(16157)	(9348)
Изменение временных разниц	(12468)	(17942)
Налоговый эффект доходов (расходов), не уменьшающих налогооблагаемую базу	13091	(9216)
Консолидированный доход (расход) по налогу на прибыль	(15534)	(36506)

Налог на прибыль уплаченный (возмещенный) в отчете о движении денежных средств

	За год 2019	За год 2018
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как операционная деятельность	7192	11213
Итого налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	7192	11213

14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию

	За год 2019	За год 2018
Базовая прибыль (убыток) на акцию по продолжаемой деятельности	0.00071	-
Итого базовая прибыль (убыток) на акцию	0.00071	-

Средневзвешенное количество обыкновенных акций и скорректированное взвешенное количество обыкновенных акций

	За год 2019	За год 2018
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	91500000	-

14. Заемные средства и затраты по займам

Заемные средства

	Заемные средства	
	Краткосрочные заимствования и	Итого заемные средства

	краткосрочная часть долгосрочных заимствований	
На 31.12.2019:		
Займы полученные	8037	8037
Итого заемные средства	8037	8037

Затраты по займам

	За год 2019	За год 2018
Затраты по займам, признанные в расходах	(3459)	(16339)
Итого затраты по займам понесенные	(3459)	(16339)

15. Прочие резервы, условные обязательства и активы

Прочие резервы

	Виды прочих резервов	
	Прочие разные резервы	Итого прочие резервы
За год 2019:		
Сверка изменений прочих резервов		
Прочие резервы на начало периода	26511	26511
прочие краткосрочные резервы на начало периода	26511	26511
Итого увеличение (уменьшение) прочих резервов	3950	3950
Прочие резервы на конец периода	30461	30461
прочие краткосрочные резервы на конец периода	30461	30461
За год 2018:		
Сверка изменений прочих резервов		
Прочие резервы на начало периода	25280	25280
прочие краткосрочные резервы на начало периода	25280	25280
Итого увеличение (уменьшение) прочих резервов	1231	1231
Прочие резервы на конец периода	26511	26511
прочие краткосрочные резервы на конец периода	26511	26511

16. Связанные стороны

Компенсации старшему руководящему персоналу

	За год 2019	За год 2018
Итого компенсации старшему руководящему персоналу	12612	17791
краткосрочные вознаграждения	12612	17791
	Категории связанных сторон	
	Связанные стороны	

	Ассоциированные предприятия	Старший руководящий персонал предприятия или его материнского предприятия	Другие связанные стороны	Итого связанные стороны	Итого по связанным сторонам
На 31.12.2019:					
Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами					
Суммы к получению	-	125593	81400	206993	206993
На 31.12.2018:					
Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами					
Суммы к выплате	1981	29500	25450	56931	56931
Суммы к получению	2715	31000	72000	105715	105715

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На начало и на конец отчетного года зарегистрированный номинальный уставный капитал Компании составляет 915 тыс. руб. В 2019 году общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 91,500,000 акций номинальной стоимостью 0.01 руб. Все разрешенные к выпуску акции полностью оплачены.

В 2018 г. начислены дивиденды в сумме 38,992 тыс. руб.

В 2019 г. начислены дивиденды в сумме 38,992 тыс. руб.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками

Воздействие кредитных рисков, процентных ставок и валютных рисков возникает при обычных условиях деятельности. Группа не использует производные финансовые инструменты. Группа подвержена следующим рискам, возникающим, в том числе в связи с использованием финансовых инструментов:

- кредитному риску;
- риску ликвидности;
- рыночному риску.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки данных рисков и управления рисками, а также информация о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены во многих других разделах настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления предельных допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. В отчетном периоде по сравнению с предшествующими периодами Группа не меняла свои цели, политику и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для оценки риска.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает по денежным средствам и эквивалентам денежных средств, депозитам в банках, а также в связи с кредитными рисками по операциям с покупателями и прочими контрагентами, включая непогашенную необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность. Кредитный риск является одним из наиболее существенных рисков для бизнеса Группы.

Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. При заключении сделок с новым контрагентом Группа оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства в установленные сроки. Группа тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Группа использует процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контроле за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы. Группа не осуществляет сделок с производными инструментами в ходе своей обычной деятельности. Компании Группы на конец отчетного периода не осуществляют хеджирования справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, хеджирования денежных потоков, а также не имеют инвестиций в зарубежную деятельность.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение 2018-2019 гг. Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, окончившийся 31.12.2019, Группа не имеет незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства на существенные суммы исков, в которых Группа выступает истцом или ответчиком,

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

21. EBITDA

Показатель EBITDA не является показателем обязательным для раскрытия в соответствии с МСФО. В приведенной ниже таблице представлен расчет показателя EBITDA и показателя EBITDA в процентах от выручки.

№ п/п	Показатель	31.12.2018		31.12.2019	
			% к выручке		% к выручке
1	Чистая прибыль	10,233	1.32	65,259	9,92
2	Амортизация	29,880	3,86	18,131	2,76
3	Налог на прибыль	(36,506)	(4,72)	(15,534)	(2,36)
4	Финансовые доходы	(8,109)	(1,05)	(13,530)	(2,06)
5	Финансовые расходы	17,166	2,22	3,523	0,54
6	Прочие (доходы)/расходы	45,603	5,89	25,118	3,82
	EBITDA	58,267	7.53	82,967	12,62

Показатель EBITDA (Earnings before Income, Tax, Depreciation and Amortization) - это прибыль до уплаты процентов по кредитам, займам, налогов и вычета амортизации основных средств и нематериальных активов. При этом под налогами понимаются корпоративные налоги (например, налог на прибыль организации). К ним не относятся прочие налоги (например, налог на имущество), которые представляют собой прочие расходы.

Данный показатель рассматривается как важный дополнительный показатель деятельности Группы, однако имеет ограничения при использовании для аналитических целей, и должен рассматриваться как дополнение, но не как замена информации, содержащейся в нашей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.