

Публичное акционерное общество «Синтез»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора

Публичное акционерное общество «Синтез»

Содержание

| | |
|---|------|
| Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года | 1 |
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 2 |
| Консолидированная финансовая отчетность..... | 5-50 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 5 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 6 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 7 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 8 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | |
| 1 Общие сведения о группе и ее деятельности | 9 |
| 2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность..... | 10 |
| 3 Основные положения учетной политики..... | 10 |
| 4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики | 24 |
| 5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений | 25 |
| 6 Новые стандарты и интерпретации..... | 25 |
| 7 Расчеты и операции со связанными сторонами | 26 |
| 8 Основные средства..... | 28 |
| 9 Запасы..... | 29 |
| 10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде | 30 |
| 11 Гудвил | 31 |
| 12 Прочие нематериальные активы | 32 |
| 13 Торговая и прочая дебиторская задолженность | 33 |
| 14 Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 |
| 15 Денежные средства и их эквиваленты | 35 |
| 16 Акционерный капитал | 36 |
| 17 Кредиты и займы..... | 37 |
| 18 Примечания к отчету о движении денежных средств..... | 38 |
| 19 Торговая и прочая кредиторская задолженность | 39 |
| 20 Кредиторская задолженность по прочим налогам | 39 |
| 21 Выручка | 39 |
| 22 Себестоимость | 40 |
| 23 Общие и административные расходы..... | 41 |
| 24 Расходы по продаже продукции | 41 |
| 25 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто | 42 |
| 26 Финансовые доходы и расходы | 42 |
| 27 Налог на прибыль..... | 43 |
| 28 Условные и договорные обязательства..... | 44 |
| 29 Операции с капиталом дочерних предприятий | 45 |
| 30 Управление финансовыми рисками | 45 |
| 31 Управление капиталом | 49 |
| 32 Раскрытие информации о справедливой стоимости | 49 |
| 33 События после окончания отчетного периода | 50 |

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 Публичного акционерного общества «Синтез» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные результаты их деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств 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 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 3 апреля 2023 года.

Муратов Р.Б.
Генеральный директор
Управляющей компании ООО «Биннофарм Групп»



Багаутдинова Э.А.
Финансовый директор
Управляющей компании ООО «Биннофарм Групп»

3 апреля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Синтез» и его дочерних предприятий («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.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 непрерывно продолжать 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

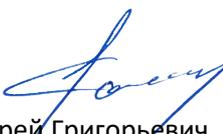
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень 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 действующей 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, 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 в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать 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.


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 г.



3 апреля 2023 года

Публичное акционерное общество «Синтез»
Консолидированный отчет о финансовом положении
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Прим. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--|--------------|---------------------------|---------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 8 | 3 023 575 | 3 238 307 |
| Активы в форме права пользования | 10 | 51 065 | 172 811 |
| Гудвил | 11 | 2 899 548 | 2 899 548 |
| Прочие нематериальные активы | 12 | 570 637 | 744 428 |
| Отложенные налоговые активы | 27 | 11 | 44 |
| Прочие внеоборотные активы | | 1 000 | 1 000 |
| Итого внеоборотные активы | | 6 545 836 | 7 056 138 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 9 | 3 292 162 | 3 063 015 |
| Предоставленные займы | 7 | 660 950 | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 13 | 3 396 147 | 929 702 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | | 5 073 | 911 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 160 767 | 170 169 |
| Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 14 | 3 910 809 | 3 077 681 |
| Прочие оборотные активы | | 4 839 | - |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 15 | 54 991 | 148 154 |
| Итого оборотные активы | | 11 485 738 | 7 389 632 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 18 031 574 | 14 445 770 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Акционерный капитал | 16 | 106 929 | 106 929 |
| Нераспределенная прибыль | | 10 830 474 | 10 576 414 |
| Прочие резервы | | - | (65 275) |
| Итого собственный капитал | | 10 937 403 | 10 618 068 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 10 937 403 | 10 618 068 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 17 | 529 412 | 1 235 294 |
| Обязательства по аренде | 10 | 37 123 | 70 883 |
| Отложенные налоговые обязательства | 27 | 253 188 | 298 934 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 819 723 | 1 605 111 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 17 | 3 769 717 | 729 023 |
| Обязательства по аренде | 10 | 22 929 | 76 567 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | 2 124 134 | 1 203 103 |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | | - | 100 |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | 20 | 329 729 | 210 447 |
| Субсидия | 17 | 26 387 | - |
| Доходы будущих периодов | | 1 552 | 3 351 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 6 274 448 | 2 222 591 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 7 094 171 | 3 827 702 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 18 031 574 | 14 445 770 |

Утверждено и подписано руководством:

Муратов Р.Б.
 Генеральный директор
 Управляющей компании ООО «Биннофарм Групп»



Багаутдинова Э.А.
 Финансовый директор
 Управляющей компании ООО «Биннофарм Групп»

3 апреля 2023 года

Примечания на стр. 9–50 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Синтез»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Прим. | 2022 г. | 2021 г. |
|--|--------------|------------------|------------------|
| Выручка | 21 | 9 881 071 | 14 472 286 |
| Себестоимость продаж | 22 | (7 351 018) | (8 302 158) |
| Валовая прибыль | | 2 530 053 | 6 170 128 |
| Общие и административные расходы | 23 | (1 259 572) | (1 051 032) |
| Расходы по продаже продукции | 24 | (110 440) | (552 929) |
| Восстановление / (Начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки | 13 | 15 977 | (19 398) |
| Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто | 25 | (243 796) | 155 693 |
| Операционная прибыль | | 932 222 | 4 702 462 |
| Процентные доходы | | 51 876 | 4 097 |
| Финансовые расходы | 26 | (617 680) | (441 121) |
| Прибыль до налогообложения | | 366 418 | 4 265 438 |
| Расходы по налогу на прибыль | 27 | (112 377) | (809 217) |
| Прибыль за год от продолжающейся деятельности | | 254 041 | 3 456 221 |
| ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД | | 254 041 | 3 456 221 |
| Прочий совокупный убыток | | | |
| Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка: | | | |
| Расход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | (43 713) |
| Реклассификация в состав прибыли и убытка | | 65 275 | - |
| Чистый прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 65 275 | (43 713) |
| Прочий совокупный доход / (убыток) за год | | 65 275 | (43 713) |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД | | 319 316 | 3 412 508 |
| Прибыль, относимая на: | | | |
| - собственников Организации | | 254 041 | 3 407 517 |
| - неконтролирующую долю участия | | - | 48 704 |
| Прибыль за год | | 254 041 | 3 456 221 |
| Итого совокупный доход, причитающийся: | | | |
| - собственников Организации | | 319 316 | 3 363 804 |
| - неконтролирующую долю участия | | - | 48 704 |
| Итого совокупный доход за год | | 319 316 | 3 412 508 |

Утверждено и подписано руководством:

Муратов Р.Б.
 Генеральный директор
 Управляющей компании ООО «Биннофарм Групп»



Багаутдинова Э.А.
 Финансовый директор
 Управляющей компании ООО «Биннофарм Групп»

3 апреля 2023 года

Публичное акционерное общество «Синтез»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

| В тысячах российских рублей | Прим. | Приходящиеся на собственников Организации | | | Итого | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал |
|---|-------|---|-----------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| | | Акционерный капитал | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль | | | |
| Остаток на 1 января 2021 г. | | 106 929 | (21 562) | 7 321 331 | 7 406 698 | 224 841 | 7 631 539 |
| Прибыль за период | | - | - | 3 407 517 | 3 407 517 | 48 704 | 3 456 221 |
| Прочий совокупный убыток за период | | - | (43 713) | - | (43 713) | - | (43 713) |
| Итого совокупный доход за 2021 г. | | - | (43 713) | 3 407 517 | 3 363 804 | 48 704 | 3 412 508 |
| Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних организациях | 29 | - | - | (152 454) | (152 454) | (273 546) | (426 000) |
| Прочие движения капитала | 16 | - | - | 20 | 20 | 1 | 21 |
| Остаток на 31 декабря 2021 г. | | 106 929 | (65 275) | 10 576 414 | 10 618 068 | - | 10 618 068 |
| Прибыль за период | | - | - | 254 041 | 254 041 | - | 254 041 |
| Прочий совокупный доход за период | | - | 65 275 | - | 65 275 | - | 65 275 |
| Итого совокупный доход за 2022 г. | | - | 65 275 | 254 041 | 319 316 | - | 319 316 |
| Прочие движения капитала | | - | - | 19 | 19 | - | 19 |
| Остаток на 31 декабря 2022 г. | | 106 929 | - | 10 830 474 | 10 937 403 | - | 10 937 403 |

Утверждено и подписано руководством:



 Муратов Р.Б.
 Генеральный директор
 Управляющей компании ООО «Биннофарм Групп»



 Багаутдинова Э.А.
 Финансовый директор
 Управляющей компании ООО «Биннофарм Групп»

3 апреля 2023 года

Примечания на стр. 9–50 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Синтез»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Прим. | 2022 г. | 2021 г. |
|--|--------------|--------------------|--------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 366 418 | 4 265 438 |
| С корректировкой на: | | | |
| Амортизацию основных средств | 8 | 447 684 | 446 353 |
| Амортизацию и обесценение прочих нематериальных активов (Восстановление) / начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки | 12 | 216 542 | 241 047 |
| Убыток от выбытия нематериальных активов | 13 | (15 977) | 19 398 |
| Убыток/(доход) от выбытия основных средств | | 12 560 | 723 |
| Амортизацию и обесценение активов в форме права пользования | 10 | 60 575 | (8 669) |
| Процентные доходы | | 84 947 | 76 067 |
| Финансовые расходы | | (51 876) | (4 097) |
| Курсовые разницы | 26 | 617 680 | 441 121 |
| Расходы при выбытии активов в форме права пользования | 25 | 48 781 | (4 175) |
| Списание материалов и излишки выявленные | | 629 | - |
| Прочие неденежные операционные доходы | | 95 609 | (25 363) |
| | | (2 887) | (194 050) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | 1 880 685 | 5 253 793 |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение) / уменьшение запасов | | (3 285 888) | (604 251) |
| Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности | | (329 595) | 634 007 |
| Увеличение задолженности по налогам | | 773 741 | (1 751 614) |
| | | 115 568 | 292 153 |
| Изменения в оборотном капитале | | (2 726 174) | (1 429 705) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (149 236) | (730 010) |
| Проценты полученные | | 51 876 | 4 097 |
| Проценты уплаченные | | (444 852) | (299 541) |
| Чистая сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности | | (1 387 701) | 2 798 634 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (350 768) | (285 143) |
| Поступления от продажи основных средств | | 68 651 | 61 989 |
| Приобретение нематериальных активов | | (55 310) | (52 838) |
| Выдача займов и кредитов | | (660 950) | - |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (998 377) | (275 992) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Поступление кредитов и займов | 18 | 3 066 733 | 379 000 |
| Погашение кредитов и займов | 18 | (732 353) | (2 749 411) |
| Погашение обязательств по аренде | 10,18 | (51 228) | (105 241) |
| Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях | 29,18 | - | (426 000) |
| Выплата дивидендов | 16,18 | (555) | (2 435) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | 2 282 597 | (2 904 087) |
| Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств | | 10 318 | (113) |
| Изменение суммы денежных средств и их эквивалентов | | (93 163) | (381 558) |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года | 15 | 148 154 | 529 712 |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года | 15 | 54 991 | 148 154 |

Утверждено и подписано руководством:

Муратов Р.Б.
 Генеральный директор
 Управляющей компании ООО «Биннофарм Групп»



Багаутдинова Э.А.
 Финансовый директор
 Управляющей компании ООО «Биннофарм Групп»

3 апреля 2023 года

Примечания на стр. 9–50 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения о группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., для Публичного акционерного общества «Синтез» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа Синтез»).

Группа была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5 августа 2021 года было зарегистрировано изменение организационно правовой формы Организации с ОАО «Синтез» на ПАО «Синтез».

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

В марте 2022 года произошла реорганизация компаний ООО «Биоком-инвест» и ООО Фирма «Вита» в форме присоединения с передачей всех прав и обязанностей правопреемнику – АО «Биоком».

17 февраля 2021 года ООО «Биннофарм Групп» (ИНН 9704005675) приобрело контроль над Группой. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года доля ООО «Биннофарм Групп» в уставном капитале Группы составляет 98,80 %. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года материнской компанией ООО «Биннофарм Групп» является компания Ristango Holding Limited, которая, в свою очередь, контролируется ПАО АФК «Система». На 31 декабря 2022 г. конечным контролирующим акционером ПАО АФК «Система» и Группы, соответственно, являлся Евтушенков Владимир Петрович.

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.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются производство, перепродажа и реализация лекарственных средств и медицинских изделий. Производственные подразделения Группы преимущественно расположены в Курганской и Московской областях, а также Ставропольском крае.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Организации и место осуществления основной деятельности: 640008, Российская Федерация, г. Курган, проспект Конституции д. 7.

Валюта представления отчетности. Валюта представления данной консолидированной финансовой отчетности - российский рубль («руб.»). Все значения округлены до целых тысяч рублей, если не указано иное.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 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 74,99% из Китая, 4,29% из Индии и оставшаяся часть от поставщиков из других стран, включая страны Европейского Союза. Многие зарубежные поставщики изменили условия оплаты на 100% предоплату.

Руководство оценило влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы и пришло к выводу, что существующая возможность повышения цен на выборочные лекарственные средства и пересмотр портфолио лекарственных средств позволяет поддерживать маржу на неизменном целевом уровне. Компании 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 не произошло 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.

Руководство продолжает отслеживать и оценивать влияние на деятельность Группы указанных событий. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Непрерывность деятельности. При проведении Руководством Группы оценки способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, доступность кредитных ресурсов, планы и обязательства по капитальным вложениям, ожидаемые будущие цены на золото, валютные ставки и прочие риски, присущие деятельности Группы. В результате проведенного анализа Руководство Группы считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности и, соответственно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

Оборотные активы Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 11 485 738 тыс. руб. превышают краткосрочные обязательства в размере 6 274 448 тыс. руб. на 5 211 290 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: оборотные активы в размере 7 389 632 тыс. руб. превышают краткосрочные обязательства в размере 2 222 591 тыс. руб. на 5 167 041 тыс. руб.).

За 12 месяцев 2022 года Группа признала чистую прибыль в размере 254 041 тыс. руб. (за 2021 год – чистую прибыль в размере 3 456 221 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 2 939 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 4 200 000 тыс. руб.).

Руководство продолжает отслеживать и оценивать влияние на деятельность Группы указанных событий. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) 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. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Группа и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях отражены в отчетности отдельно от доли Группы в капитале таких организаций. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Организации и неконтрольными долями участия. Общий совокупный доход дочерних организаций относится на акционеров Компании и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года вложения Организации в дочерние предприятия Группы Синтез представлены следующим образом:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022г. | 2021г. |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| АО Биоком | 100% | 100% |
| ООО Биоком инвест | - | 100% |
| ООО Фирма Вита | - | 100% |

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Группы по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы или расходы. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

На 31 декабря 2022 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 70,3375 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2021 г.: 74,2926 руб. за 1 долл. США). Официальный обменный курс, использованный для переоценки доходов и расходов, составлял 68,5494 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2021 г.: 73,6541 руб. за 1 долл. США).

Основные средства. Основные средства, включая затраты на модернизацию, отражаются по фактической стоимости.

В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Объекты незавершенного строительства, которые будут использоваться для производства, поставки продукции, в административных целях, либо в целях, на данный момент не определенных, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость объектов незавершенного строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. На конец каждого отчетного периода 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 актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

| | Срок полезного использования (кол-во лет) |
|---|---|
| Здания и сооружения | 5-100 лет |
| Машины и оборудование | 2-77 лет |
| Транспортные средства | 4-20 лет |
| Прочие основные средства | 1-20 лет |
| Капитализированные затраты на улучшение арендованных объектов | В течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий |

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Гудвил. Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения.

Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие денежные средства единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей денежные средства единицы, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей денежные средства единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей денежные средства единицы.

Нематериальные активы, кроме гудвила. Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают в себя торговые знаки, патенты, капитализированное программное обеспечение, регистрационные удостоверения и досье.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение и затраты на регистрационные удостоверения и досье капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

| | Срок полезного использования (кол-во лет) |
|---------------------------------------|--|
| Регистрационные удостоверения и досье | 4-10 лет |
| Патенты, торговые марки | 4-10 лет |
| Прочее | 1-5 лет |

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвила. Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении балансовой стоимости. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

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

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

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

Финансовые инструменты. Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы. Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

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

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

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

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

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- 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.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность за исключением дебиторской задолженности, оцениваемой через прочий совокупный доход, первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность покупателей Группы, которая регулярно передается в факторинг без права регресса, входит в портфель клиентов, по которым бизнес модель определена как «удержание для получения или продажи» и оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В момент возникновения данной дебиторской задолженности, Группой производится оценка ее справедливой стоимости. Сумма превышения балансовой стоимости над справедливой стоимостью списывается в резерв переоценки («Прочие резервы» в консолидированном отчете о финансовом положении).

Прекращение признания 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 признает данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

При продаже дебиторской задолженности ОССЧПСД в факторинг, кумулятивные убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки, классифицируются в состав прибыли или убытка.

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.

Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство (i) является условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов, (ii) предназначено для торговли или (iii) классифицируется как ОССЧПУ.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, или условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов, может классифицироваться как финансовое обязательство категории ОССЧПУ в момент принятия к учету.

Финансовые обязательства, которые (i) не являются условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов; (ii) не предназначены для торговли; (iii) не классифицированы как ОССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по 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 (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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 займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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.

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.

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

Обесценение финансовых активов и обязательств: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. 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 и прочей 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе собственного капитала за вычетом налога. Любое превышение справедливой стоимости полученного вознаграждения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в составе собственного капитала.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. 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.

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 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Налог на прибыль. 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 прибылях или убытках, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода. Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неуверенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Компании, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в комбинированной и 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 высокой вероятности 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 учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств согласно налоговому законодательству и по налоговым ставкам, которые были введены в действие или в основном введены на отчетную дату.

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

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

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 отгрузки (передачи) 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. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы 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 резерва, 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 резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется 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.

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 признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов (включая основные средства), отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

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 превалирующей рыночной процентной ставки.

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 отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 право в обмен на передачу контроля над обещанными товарами, готовой продукцией или услугами клиенту, за исключением сумм, собранных от имени третьих лиц. Выручка уменьшается на сумму предоставленных покупателям премий, а также на суммы возмещений, уплачиваемых покупателям, представляющие собой платежи за маркетинговые и информационные услуги, оказываемые аптечными сетями.

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

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

В основном выручка Группы состоит из выручки, признаваемой в определенный момент времени; договоры с покупателями включают только одну обязанность к исполнению.

Процентные доходы. Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства.

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.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

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 г. и 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость гудвила составляла 2 899 548 тыс. руб. Подробная информация представлена в Примечании 11.

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 12, по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа провела тест нематериальных активов на обесценение. Ключевые допущения в тесте на обесценение раскрыты также в Примечании 12.

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 кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.

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 14).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2022 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы» (выпущены 17 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства - Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства» (выпущены 17 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры - Затраты на исполнение договора» (выпущены 17 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов» (выпущены в мае 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

6 Новые стандарты и интерпретации

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

МСФО (IAS) 17 (включая поправки к МСФО (IAS) 17 «Договоры страхования» от июня 2020 года и декабря 2021 года)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28

«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»

Поправки к МСФО (IAS) 1

«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО

«Раскрытие информации об учетной политике»

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 консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущих периодах.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021 г. представлены ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | |
|--|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|
| | Акционеры | Прочие связанные стороны | Акционеры | Прочие связанные стороны |
| Предоставленные займы | 660 950 | - | - | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 5 302 822 | 1 460 223 | 75 294 | 3 352 003 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 259 433 | 156 347 | 6 599 | 192 731 |

Главным образом торговая и прочая дебиторская задолженность, торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. представлена задолженностью от/перед ООО «Биннофарм Групп». Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 13), торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 19) на 31 декабря 2022 г. обусловлено произошедшим в 2022 году изменением операционной модели Группы.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022г. | | 2021г. | |
|--|-------------|--------------------------|-----------|--------------------------|
| | Акционеры | Прочие связанные стороны | Акционеры | Прочие связанные стороны |
| Выручка от продажи лекарственных средств и медицинских изделий | 13 899 499 | (92 078) | - | 18 971 474 |
| Премии и бонусы покупателям за покупку лекарственных средств и медицинских изделий | (4 009 267) | (120 998) | - | (5 931 923) |
| Выручка от продажи товаров медицинского назначения | - | 123 406 | - | - |
| Выручка от оказания услуг | - | - | - | 191 |
| Прочие доходы | 38 893 | 24 209 | 3 130 | 28 122 |
| Процентные доходы | 38 525 | - | - | - |
| Вознаграждение управляющей компании | (677 267) | - | (113 860) | (1 095) |
| Прочие расходы | - | (3 413) | - | (2 553) |
| Приобретение товаров, работ, услуг | (66) | (94 480) | - | (96 325) |

Премии и бонусы покупателям за покупку лекарственных средств и медицинских изделий, уменьшающие выручку от продажи лекарственных средств и медицинских изделий, представляют собой премии и бонусы за объем закупок, начисленные и выплаченные АО «Алиум» и ООО «Биннофарм Групп». По состоянию на 31 декабря 2022 г. прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами отсутствовали.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В связи с переводом в 2021 году менеджмента высшего звена Группы в материнскую компанию ООО «Биннофарм Групп» вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2022 год выплачено не было. За 2021 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу («КУП») была включена в состав общих и административных расходов в сумме 144 649 тыс. руб. Вознаграждение КУП Группы представляет собой заработную плату, начисленные на нее налоги, и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды, а также прочие компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров.

Начисленные обязательства в пользу высшего руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствовали.

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

8 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Земля в собственности | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее | Незавершенное строительство и авансы выданные | Итого |
|--|--------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|--|------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г. | 19 531 | 1 654 620 | 3 931 309 | 63 534 | 17 882 | 625 972 | 6 312 848 |
| Накопленная амортизация | - | (812 175) | (1 975 436) | (51 545) | (10 725) | - | (2 849 881) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2021 г. | 19 531 | 842 445 | 1 955 873 | 11 989 | 7 157 | 625 972 | 3 462 967 |
| Поступления | 1 736 | 498 | - | - | 359 | 264 502 | 267 095 |
| Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам | - | - | - | - | - | 7 918 | 7 918 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 22 336 | 611 323 | - | 8 929 | (642 588) | - |
| Выбытия | - | (35 225) | (62 228) | (17 093) | (2 702) | (127) | (117 375) |
| Амортизационные отчисления | - | (34 547) | (405 442) | (3 875) | (2 489) | - | (446 353) |
| Накопленная амортизация по выбывшим объектам | - | 7 119 | 39 556 | 16 935 | 445 | - | 64 055 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 21 267 | 802 626 | 2 139 082 | 7 956 | 11 699 | 255 677 | 3 238 307 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г. | 21 267 | 1 642 229 | 4 480 404 | 46 441 | 24 468 | 255 677 | 6 470 486 |
| Накопленная амортизация | - | (839 603) | (2 341 322) | (38 485) | (12 769) | - | (3 232 179) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 21 267 | 802 626 | 2 139 082 | 7 956 | 11 699 | 255 677 | 3 238 307 |
| Поступления | - | - | - | - | - | 341 407 | 341 407 |
| Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам | - | - | - | - | - | 20 770 | 20 770 |
| Ввод в эксплуатацию | 11 399 | 5 724 | 76 442 | - | 4 990 | (98 555) | - |
| Выбытия | (11 399) | (18 615) | (392 381) | (1 228) | (1 158) | (60) | (424 841) |
| Амортизационные отчисления | - | (31 613) | (409 860) | (1 912) | (4 298) | - | (447 683) |
| Накопленная амортизация по выбывшим объектам | - | 14 905 | 278 649 | 1 227 | 834 | - | 295 615 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 21 267 | 773 027 | 1 691 932 | 6 043 | 12 067 | 519 239 | 3 023 575 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г. | 21 267 | 1 629 338 | 4 164 465 | 45 212 | 28 300 | 519 239 | 6 407 821 |
| Накопленная амортизация | - | (856 311) | (2 472 533) | (39 169) | (16 233) | - | (3 384 246) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 21 267 | 773 027 | 1 691 932 | 6 043 | 12 067 | 519 239 | 3 023 575 |

8 Основные средства (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., компаниями Группы было приобретено оборудование на сумму 141 тыс. руб., а также выплачены авансы под закупку оборудования в сумме 197 000 тыс. руб. в рамках реализации проекта по модернизации и замене основного производственного оборудования с целью увеличения мощностей и запуска современных производственных технологий, позволяющих выпуск новых препаратов.

Основные средства, переданные в залог по кредитным договорам

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. основных средств, переданных в залог по кредитным договорам, на балансе Группы не было.

Обесценение основных средств

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

9 Запасы

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Сырье и материалы | 2 578 778 | 2 508 662 |
| Незавершенное производство | 443 732 | 389 809 |
| Готовая продукция | 286 446 | 181 983 |
| Товары для перепродажи | 1 229 | 1 466 |
| Резерв на снижение стоимости запасов | (18 023) | (18 905) |
| Итого запасы | 3 292 162 | 3 063 015 |

Стоимость товарно-материальных запасов, отраженная в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, составила 4 982 482 тыс. руб. в 2022 году и 4 831 784 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 79 353 тыс. руб. и 62 540 тыс. руб., соответственно.

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

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022 год | 2021 год |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Остаток на начало года | (18 905) | (65 465) |
| Списание за счет резерва | 80 235 | 109 100 |
| Начисление резерва | (79 353) | (62 540) |
| Остаток на конец года | (18 023) | (18 905) |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. запасы не передавались третьим сторонам в качестве обеспечения по полученным кредитам и займам.

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Итого |
|---|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| Балансовая стоимость на 1 января 2021 г. | 144 663 | 59 029 | 63 058 | 266 750 |
| Поступления | 699 | 5 293 | 94 840 | 100 832 |
| Выбытия | (111 871) | - | (6 833) | (118 704) |
| Амортизационные отчисления | (27 415) | (6 449) | (42 203) | (76 067) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 6 076 | 57 873 | 108 862 | 172 811 |
| Поступления | 55 840 | - | - | 55 840 |
| Выбытия | (8 169) | (2 113) | (82 358) | (92 640) |
| Амортизационные отчисления и обесценение | (8 216) | (51 917) | (24 813) | (84 946) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 45 531 | 3 843 | 1 691 | 51 065 |

Группа признала следующие обязательства по аренде:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Краткосрочные обязательства по аренде | Долгосрочные обязательства по аренде | Итого |
|---|--|---|----------------|
| Балансовая стоимость на 1 января 2021 г. | 75 089 | 175 840 | 250 929 |
| Поступления | 28 942 | 70 904 | 99 846 |
| Погашение обязательств по аренде | (105 241) | - | (105 241) |
| Перевод из долгосрочной КЗ в краткосрочную | 89 244 | (89 244) | - |
| Проценты начисленные | 24 425 | - | 24 425 |
| Прочие неденежные движения | (35 892) | (86 617) | (122 509) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 76 567 | 70 883 | 147 450 |
| Поступления | 14 275 | 41 566 | 55 841 |
| Погашение обязательств по аренде | (60 783) | - | (60 783) |
| Перевод из долгосрочной КЗ в краткосрочную | 25 764 | (25 764) | - |
| Проценты начисленные | 9 555 | - | 9 555 |
| Прочие неденежные движения | (42 449) | (49 562) | (92 011) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 22 929 | 37 123 | 60 052 |

Выбытие активов в форме права пользования и погашение обязательств по аренде в основном связано с прекращением договора аренды транспортных средств.

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 30.

11 Гудвил

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком из уровней, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но не выше уровня операционного сегмента. АО «Биоком» рассматривается как единая ЕГДС. Данная дочерняя компания была приобретена в 2019 году. На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость гудвила составляла 2 899 548 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа провела тест гудвила на обесценение.

Возмещаемая стоимость определяется на основе ценности ее использования и составляет 23 513 822 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021г.: 26 752 388 тыс. руб.) При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтировались, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывала текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски генерирующих единиц. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 8-летний период (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 производилась на основе допущений в отношении ряда переменных факторов, включая ожидания по следующим показателям: темпы роста уровня цен на каждый препарат, темп роста денежных потоков в пост-прогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска.

Руководство определяло сметную плановую прибыль исходя из результатов работы за прошлый период и своих ожиданий относительно развития рынка. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчетах, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

| | |
|---|-------------|
| Ежегодный рост цен реализации | От 3% до 4% |
| Ставка дисконтирования | 15.3% |
| Темп роста денежных потоков в постпрогнозный период | 3% |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. обесценения гудвила, относимого на ЕГДС АО «Биоком» не выявлено.

С учётом того, что рассчитанная возмещаемая стоимость существенно превосходит балансовую стоимость ЕГДС, снижении маржи на 14% увеличение ставки дисконтирования на 6 п.п. не приводит к обесценению гудвила, т.к. рассчитанная возмещаемая стоимость существенно превосходит балансовую стоимость ЕГДС.

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

12 Прочие нематериальные активы

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Регистрация лекарственных препаратов | Патенты, торговые марки | Прочее | Итого |
|---|---|--|---------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г. | 634 457 | 383 624 | 108 919 | 1 127 000 |
| Накопленная амортизация | (54 408) | (59 168) | (80 064) | (193 640) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2021 г. | 580 049 | 324 456 | 28 855 | 933 360 |
| Поступления | 29 562 | 3 522 | 19 753 | 52 837 |
| Перевод из одной категории в другую | 96 580 | (96 580) | - | (0) |
| Выбытия | (722) | (854) | - | (1 576) |
| Амортизационные отчисления | (65 365) | (43 677) | (31 884) | (140 926) |
| Выбытия амортизации | - | 854 | - | 854 |
| Убыток от обесценения | (98 289) | (1 832) | - | (100 121) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 541 815 | 185 889 | 16 724 | 744 428 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г. | 759 877 | 289 712 | 128 672 | 1 178 261 |
| Накопленная амортизация | (218 062) | (103 823) | (111 948) | (433 833) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 541 815 | 185 889 | 16 724 | 744 428 |
| Поступления | 25 452 | 409 | 29 449 | 55 310 |
| Перевод из одной категории в другую | 18 | (18) | - | (0) |
| Выбытия | (12 543) | (484) | - | (13 027) |
| Убыток от обесценения | (40 609) | (184) | - | (40 793) |
| Амортизационные отчисления | (103 428) | (42 709) | (29 612) | (175 749) |
| Выбытия амортизации | 182 | 467 | (181) | 468 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 410 887 | 143 370 | 16 380 | 570 637 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г. | 772 804 | 289 619 | 158 121 | 1 220 544 |
| Накопленная амортизация | (361 917) | (146 249) | (141 741) | (649 907) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 410 887 | 143 370 | 16 380 | 570 637 |

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 г. Группа провела тест нематериальных активов на обесценение.

Возмещаемая стоимость торговых марок, патентов и регистрационных удостоверений была определена на основе прогнозов движения денежных средств, основанных на сроках полезного использования активов и восьмилетнего бизнес-плана, утвержденного руководством. 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 (Примечание 11).

По итогам проведенного анализа было признано обесценение регистрационных удостоверений, торговых марок, патентов и нематериальных активов на стадии разработки в сумме 40 793 тыс. руб. Данное обесценение отражено в строке «Прочие операционные расходы» отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2022 г.

По мнению руководства, любое разумно возможное изменение ключевых допущений в расчете возмещаемой стоимости не приведет к превышению балансовой стоимости нематериальных активов над их возмещаемой стоимостью.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 1 574 788 | 424 906 |
| Прочая финансовая дебиторская задолженность | 1 344 945 | 40 692 |
| За вычетом: оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки | (31 482) | (47 459) |
| Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности | 2 888 251 | 418 139 |
| Предоплата | 536 975 | 538 635 |
| За вычетом: оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки | (29 083) | (27 130) |
| Прочая нефинансовая дебиторская задолженность | 4 | 58 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 396 147 | 929 702 |

Торговая дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, в основном в долларах США, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г. составила 14 820 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 44 210 тыс. руб.).

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года в большинстве своем представлена задолженностью основного покупателя Группы ООО «Биннофарм групп» (является по отношению к Группе материнской компанией).

Увеличение прочей финансовой дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года обусловлено уступкой прав требования долга АО «Алиум» по договору цессии между ПАО «Синтез» и ООО «Биннофарм групп».

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. предоплата, в основном, состоит из предоплаты за поставку субстанций для производства лекарственных средств и упаковочной продукции в размере 288 329 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 273 911 тыс. руб.).

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на фактических поступлениях денежных средств от покупателей по выручке за 2022 и 2021 год.

В таблице ниже представлена сводная информация по Группе в целом. Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

| <i>В % от валовой суммы</i> | Уровень убытков | Валовая балансовая стоимость | Ожидаемые кредитные убытки за весь срок |
|--|-----------------|------------------------------|---|
| Торговая дебиторская задолженность | | | |
| - текущая | 0,08% | 1 381 495 | 1 164 |
| - с задержкой платежа менее 30 дней | 0,46% | 162 709 | 751 |
| - с задержкой платежа от 30 до 90 дней | 2,80% | 8 | 0 |
| - с задержкой платежа от 91 до 180 дней | 7,07% | 3 225 | 228 |
| - с задержкой платежа от 181 до 360 дней | 99,62% | 15 | 15 |
| - с задержкой платежа свыше 360 дней | 100,00% | 27 336 | 27 336 |
| Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость) | | 1 574 788 | |
| Оценочный резерв под кредитные убытки | | | 29 494 |
| Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость) | | 1 545 294 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | | | |
| - текущая | 0,05% | 1 328 983 | 693 |
| - с задержкой платежа менее 30 дней | 0,27% | 13 733 | 37 |
| - с задержкой платежа от 30 до 90 дней | 1,48% | 749 | 11 |
| - с задержкой платежа от 91 до 180 дней | 7,03% | 251 | 18 |
| - с задержкой платежа от 181 до 360 дней | 99,62% | 251 | 250 |
| - с задержкой платежа свыше 360 дней | 100,00% | 978 | 979 |
| Итого прочая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость) | | 1 344 945 | |
| Оценочный резерв под кредитные убытки | | | 1 988 |
| Итого прочая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость) | | 1 342 957 | |

В таблице ниже представлены изменения оценочного резерва под кредитные убытки и валовой амортизированной стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности в 2021 г.:

| <i>В % от валовой суммы</i> | Уровень убытков | Валовая балансовая стоимость | Ожидаемые кредитные убытки за весь срок |
|--|-----------------|------------------------------|---|
| Торговая дебиторская задолженность | | | |
| - текущая | 0,13% | 322 064 | 419 |
| - с задержкой платежа менее 30 дней | 0,78% | 59 813 | 467 |
| - с задержкой платежа от 30 до 90 дней | 2,78% | 36 | 1 |
| - с задержкой платежа от 91 до 180 дней | 7,37% | 95 | 7 |
| - с задержкой платежа от 181 до 360 дней | 99,62% | 14 863 | 14 807 |
| - с задержкой платежа свыше 360 дней | 100,00% | 28 035 | 28 035 |
| Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость) | | 424 906 | |
| Оценочный резерв под кредитные убытки | | | 43 736 |
| Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость) | | 381 170 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | | | |
| - текущая | 0,02% | 20 615 | 4 |
| - с задержкой платежа менее 30 дней | 0,07% | 14 329 | 10 |
| - с задержкой платежа от 30 до 90 дней | 0,17% | 1 809 | 3 |
| - с задержкой платежа от 91 до 180 дней | 7,0% | 250 | 18 |
| - с задержкой платежа от 181 до 360 дней | 99,62% | 38 | 37 |
| - с задержкой платежа свыше 360 дней | 100,00% | 3 651 | 3 651 |
| Итого прочая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость) | | 40 692 | |
| Оценочный резерв под кредитные убытки | | | 3 723 |
| Итого прочая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость) | | 36 969 | |

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в течение 2022 г. и 2021 г.:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Торговая дебиторская задолженность | Прочая финансовая дебиторская задолженность |
|--|---|--|
| Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января 2021 г. | 31 472 | 271 |
| Восстановление резерва | (532) | (271) |
| Отчисления в резерв в течение года | 16 477 | 3 724 |
| Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность | (3 681) | (1) |
| Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря 2021 г. | 43 736 | 3 723 |
| Восстановление резерва | (15 724) | (3 722) |
| Отчисления в резерв в течение года | 1 482 | 1 987 |
| Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря 2022 г. | 29 494 | 1 988 |

14 Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на сумму 3 910 809 тыс. руб. была представлена дебиторской задолженностью компании ООО «Биннофарм групп», которая является по отношению к Группе материнской компанией. По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на сумму 3 077 681 тыс. руб. была представлена дебиторской задолженностью компании АО «Алиум», которая совместно с Группой находилась под общим контролем акционеров и являлась по отношению к Группе связанной стороной. Указанная выше задолженность в 2022 году регулярно передавалась в факторинг без права регресса.

Данная задолженность входит в портфель клиентов, по которым бизнес модель определена как «удержание для получения или продажи» (Примечание 32). Величина ожидаемых кредитных убытков по данному финансовому активу была оценена как незначительная.

15 Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Денежные средства в кассе | 68 | 134 |
| Остатки на банковских счетах до востребования | 54 923 | 23 019 |
| Остатки на специальных счетах | - | 1 |
| Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев | - | 125 000 |
| Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств | 54 991 | 148 154 |

Срочные депозиты, согласно договору, имеют срок погашения менее трех месяцев.

15 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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 |

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств и их эквивалентов не является существенным.

16 Акционерный капитал

Номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Организации до пересчета взносов в акционерный капитал, сделанных до 1 января 2003 г. до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 352 тыс. руб.

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 264 352 акции с номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 88 117 акций с номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

По определению МСФО (IAS) 29 до 1 января 2003 г. Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой. В рамках перехода Организации на МСФО величина акционерного капитала, сформированного до 1 января 2003 г., была пересчитана с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля в соответствии с МСФО (IAS) 29, начиная с даты формирования акционерного капитала и до 31 декабря 2002 г. Балансовая сумма акционерного капитала в результате пересчета составила 106 929 тыс. руб.

Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Организации, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Организации, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

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

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

16 Акционерный капитал (продолжение)

В течение 2022 и 2021 гг. были выплачены следующие дивиденды:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022г. | | 2021г. | |
|---|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| | Обыкновенные акции | Привилегированные акции | Обыкновенные акции | Привилегированные акции |
| Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января | 3 684 | 10 463 | 4 131 | 12 470 |
| Дивиденды, выплаченные в течение года | (238) | (317) | (427) | (2 007) |
| Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | (19) | - | (20) | - |
| Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря | 3 427 | 10 146 | 3 684 | 10 463 |
| Дивиденды на акцию, объявленные в течение года | - | - | - | 1 |

17 Кредиты и займы

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Банковские кредиты | 529 412 | 1 235 294 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 529 412 | 1 235 294 |
| Банковские кредиты | 3 769 717 | 482 829 |
| Займы | - | 246 194 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | 3 769 717 | 729 023 |
| Итого кредиты и займы | 4 299 129 | 1 964 317 |

На кредиты и займы Группы распространяется ряд ограничительных условий. Эти условия накладывают ограничения в отношении операций и финансовых коэффициентов, включая ограничения в отношении задолженности и прибыльности. Также кредитные договоры содержат ограничительные условия в отношении общей величины задолженности по кредитам, величины и доли просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, соблюдение определенных показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и запасов, и прочие условия. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа соблюдала ограничительные условия по кредитным договорам.

Существенное повышение задолженности по банковским кредитам в 2022 году связано с увеличением задолженности перед ПАО «ВТБ» в рамках возобновляемой кредитной линии по льготной ставке кредитования. 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.

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

17 Кредиты и займы (продолжение)

Срочные банковские кредиты подлежат погашению до конца 2023 года. Средневзвешенные процентные ставки по ним составляют 10,0-12,5% годовых (2021г.: 6,7-10,10% годовых).

Неиспользованные кредитные линии Группы на 31 декабря 2022 г. составили 2 939 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 4 200 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общая сумма банковских кредитов, полученных под залог акций АО «Биоком», дочерней компании Группы, составила 1 235 294 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 717 647 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. кредиты и займы, полученные под залог основных средств, у Группы отсутствовали.

Все кредиты и займы Группы получены в российских рублях.

18 Примечания к отчету о движении денежных средств

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Заемные средства | Арендные обязательства | Расчеты с учредителями | Итого |
|---|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------|
| Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2021 г. | 4 314 147 | 250 930 | 16 601 | 4 581 678 |
| Движение денежных средств, нетто | (2 669 952) | (105 241) | (2 434) | (2 777 627) |
| Проценты начисленные | 295 213 | 24 425 | - | 319 638 |
| Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств | 24 909 | (22 664) | (20) | 2 225 |
| Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2021 г. | 1 964 317 | 147 450 | 14 147 | 2 125 914 |
| Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2022 г. | 1 964 317 | 147 450 | 14 147 | 2 125 914 |
| Движение денежных средств, нетто | 1 899 083 | (60 783) | (555) | 1 837 745 |
| Проценты начисленные | 463 513 | 9 555 | - | 473 068 |
| Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств | (27 784) | (36 170) | (19) | (63 973) |
| Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2022 г. | 4 299 129 | 60 052 | 13 573 | 4 372 754 |

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 603 317 | 1 013 529 |
| Обязательства по приобретенным основным средствам и нематериальным активам | 31 776 | 41 137 |
| Задолженность по выплате премий и бонусов покупателям | 1 228 288 | 3 177 |
| Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность | 137 540 | 18 405 |
| Итого финансовая кредиторская задолженность в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | 2 000 921 | 1 076 248 |
| Авансы полученные | 9 007 | 7 861 |
| Начисленное вознаграждение работникам | 100 625 | 104 642 |
| Прочие нефинансовые обязательства и прочая кредиторская задолженность | 8 | 205 |
| Задолженность по дивидендам | 13 573 | 14 147 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 2 124 134 | 1 203 103 |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. торговая кредиторская задолженность снизилась за счет погашения обязательств перед иностранными поставщиками субстанций для производства лекарственных средств.

Существенное увеличение задолженности по выплате премий и бонусов в 2022 году по сравнению с показателями сопоставимого 2021 года произошло в связи с изменением структуры продаж через ООО «Биннофарм Групп» и последовавшей за этим продажей готовой продукции от АО «Биоком» на ООО «Биннофарм Групп». Резерв на выплату премий и бонусов по компании ООО «Биннофарм групп» не создается, поскольку взаиморасчеты между компаниями за выполнение условий договоров производятся на ежемесячной основе.

20 Кредиторская задолженность по прочим налогам

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Задолженность по НДС | 111 245 | 148 677 |
| Задолженность по налогу на имущество | 277 | 3 308 |
| Задолженность по прочим налогам | 28 242 | 9 171 |
| Задолженность по страховым взносам | 189 965 | 49 291 |
| Итого кредиторская задолженность по прочим налогам | 329 729 | 210 447 |

Рост задолженности по страховым взносам обусловлен переносом сроков платежей с 2022 года на 2023 год на основании постановления Правительства РФ № 776 от 29.04.2022г.

21 Выручка

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022г. | 2021г. |
|--|------------------|-------------------|
| Выручка от продажи лекарственных средств и медицинских изделий, признаваемая в определенный момент времени | 13 823 825 | 19 641 662 |
| Премии и бонусы покупателям за покупку ЛС и МИ | (4 134 749) | (5 965 534) |
| Восстановление резерва по премиям и бонусам покупателям за покупку ЛС и МИ | - | 572 707 |
| Восстановление резерва по бонусам аптечным сетям за предоставление маркетинговых услуг | - | 64 474 |
| Выручка от продажи товаров медицинского назначения, признаваемая в определенный момент времени | 126 229 | 124 231 |
| Выручка от оказания услуг, признаваемая в течение периода времени | 65 766 | 39 892 |
| Начисленный резерв на рекламу и маркетинговые услуги | - | (5 146) |
| Итого выручка | 9 881 071 | 14 472 286 |

Снижение выручки обусловлено сокращением продаж продукции сторонним покупателям Группы (крупнейшим дистрибьютерам фармацевтической продукции в России) и изменением операционной

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

21 Выручка (продолжение)

модели Группы.

Резерв на выплату премий и бонусов по компании ООО «Биннофарм групп» не создавался, поскольку взаиморасчеты между компаниями за выполнение условий договоров производятся на ежемесячной основе.

22 Себестоимость

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022г. | 2021г. |
|---|------------------|------------------|
| Материалы и комплектующие, использованные в производстве | 4 982 482 | 4 831 784 |
| Заработная плата | 968 702 | 976 702 |
| Амортизация основных средств | 436 461 | 417 772 |
| Электроэнергия, газ и коммунальные расходы | 367 621 | 328 281 |
| Страховые взносы и отчисления в пенсионный фонд | 285 844 | 286 095 |
| Расходы на ремонт | 154 615 | 195 642 |
| Себестоимость товаров для перепродажи | 109 567 | 116 465 |
| Транспортные расходы | 85 198 | 71 449 |
| Маркировка лекарственных средств | 31 727 | 53 010 |
| Услуги по переработке давальческого сырья | 25 015 | 15 792 |
| Безопасность | 21 727 | - |
| Таможенные расходы | 10 902 | 34 873 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 9 921 | 9 196 |
| Производственные услуги | 5 710 | 8 081 |
| Расходы на исследования и разработки | 4 976 | 69 340 |
| Изменение стоимости запасов готовой продукции и незавершенного производства | (158 385) | 872 201 |
| Прочее | 8 935 | 15 475 |
| Итого себестоимость продаж | 7 351 018 | 8 302 158 |

В 2021 году наблюдалось значительное снижение запасов готовой продукции в связи с реализацией товаров АО «Алиум» для последующей их перепродажи. В 2022 году наблюдается незначительное наращивание запасов произведенной продукции и полуфабрикатов собственного производства для предотвращения потенциальных перебоев в производстве.

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

23 Общие и административные расходы

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022г. | 2021г. |
|---|------------------|------------------|
| Вознаграждение управляющей компании | 677 267 | 110 387 |
| Амортизация нематериальных активов | 174 703 | 140 597 |
| Заработная плата | 142 783 | 377 972 |
| Регистрация лекарственных препаратов | 52 411 | 36 545 |
| Информационные и прочие профессиональные услуги | 35 456 | 13 160 |
| Страховые взносы и отчисления в пенсионный фонд | 28 945 | 79 743 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 25 897 | 46 808 |
| Коммунальные услуги | 16 421 | 24 172 |
| Ремонт и обслуживание | 13 392 | 14 445 |
| Налог на имущество | 12 899 | 12 047 |
| Консультационные расходы | 12 672 | 34 282 |
| Амортизация основных средств | 8 968 | 24 444 |
| Аудиторское вознаграждение | 7 450 | 12 098 |
| Расходные материалы | 7 022 | 20 566 |
| Услуги связи | 6 201 | 6 912 |
| Прочие налоги, кроме налога на прибыль | 4 531 | 3 950 |
| Услуги охраны | 4 177 | 18 911 |
| Корпоративные мероприятия | 1 478 | 14 291 |
| Командировочные расходы | 1 398 | 9 954 |
| Прочее | 25 501 | 49 748 |
| Итого общие и административные расходы | 1 259 572 | 1 051 032 |

Снижение расходов по заработной плате в 2022 году обусловлено переводом сотрудников административного блока, а также менеджмента высшего звена в материнскую компанию ООО «Биннофарм групп».

Рост расходов на вознаграждение управляющей компании в 2022 году обусловлено изменением операционной модели Группы и повышением административной нагрузки на материнскую компанию ООО «Биннофарм Групп».

24 Расходы по продаже продукции

Снижение расходов по продаже продукции в 2022 году обусловлено изменением операционной модели Группы и переносом коммерческих расходов на материнскую компанию ООО «Биннофарм Групп».

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022г. | 2021г. |
|---|----------------|----------------|
| Роялти и лицензионные сборы | 30 723 | 84 255 |
| Заработная плата | 25 000 | 245 445 |
| Коммунальные услуги | 14 964 | 21 007 |
| Расходные материалы | 14 800 | 6 681 |
| Транспортные расходы, топливо | 7 198 | 32 266 |
| Страховые взносы и отчисления в пенсионный фонд | 6 918 | 61 579 |
| Консультационные расходы | 2 773 | 10 024 |
| Амортизация основных средств | 2 255 | 4 137 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 1 653 | 20 063 |
| PR деятельность, имиджевые расходы | 338 | 4 525 |
| Печать и канцтовары | 289 | 11 785 |
| Почтовые расходы | 63 | 12 129 |
| Расходы на ремонт | 25 | 3 146 |
| Расходы по операционной аренде основных средств | 22 | 2 691 |
| Расходы на командировки | - | 20 605 |
| Представительские расходы | - | 7 292 |
| Реклама и маркетинговые услуги | - | (3 889) |
| Прочее | 3 419 | 9 188 |
| Итого расходы по продаже продукции | 110 440 | 552 929 |

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

25 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022г. | 2021г. |
|---|------------------|------------------|
| Прочие доходы | | |
| Восстановление резерва по возврату государственной субсидии | - | 182 879 |
| Восстановление резерва по результатам выездной налоговой проверки | - | 47 214 |
| Доход, признанный по результатам инвентаризации | 36 767 | 34 733 |
| Восстановление резерва под неликвидные запасы | - | 25 363 |
| Прочие доходы от оказания услуг | 32 559 | 2 882 |
| Прочие доходы от реализации ОС, НМА | - | 11 121 |
| Курсовые разницы | - | 4 200 |
| Доход от списания кредиторской задолженности | 520 | 2 071 |
| Прочие доходы | 29 114 | 32 155 |
| Итого прочие доходы | 98 960 | 342 618 |
| Прочие расходы | | |
| Расходы на списание неликвидных запасов | (100 448) | - |
| Расход от курсовых разниц | (48 781) | - |
| Резерв под обесценение активов в форме права пользования | (47 476) | - |
| Резерв под обесценение НМА | (43 287) | (100 121) |
| Прочие расходы от реализации ОС, НМА | (42 265) | - |
| Услуги банков | (19 412) | (19 705) |
| Социальные расходы и материальная помощь | (9 670) | (15 493) |
| Расходы от продажи валюты | (8 790) | (8 445) |
| Пени, штрафы | (3 704) | (3 238) |
| Прочие расходы | (18 923) | (39 923) |
| Итого прочие операционные расходы | (342 756) | (186 925) |
| Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто | (243 796) | 155 693 |

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

В 2021 году в пользу Группы 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.

26 Финансовые доходы и расходы

За 2021 и 2022 годы финансовых доходов у Группы не было.

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022г. | 2021г. |
|--|----------------|----------------|
| Процентные расходы по кредитам | 463 513 | 320 122 |
| Комиссия по факторингу | 165 182 | 105 270 |
| Процентные расходы по финансовой аренде | 9 555 | 24 425 |
| Амортизация дисконта по долгосрочному резерву | - | - |
| Прочие финансовые расходы | 200 | (778) |
| Итого финансовые расходы | 638 450 | 449 039 |
| За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам | (20 770) | (7 918) |
| Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке | 617 680 | 441 121 |

27 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов/(дохода) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022г. | 2021г. |
|---|----------------|----------------|
| Текущий налог на прибыль | 157 978 | 533 156 |
| Отложенный налог | (45 713) | 353 346 |
| Прочее | 112 | (77 285) |
| Расход/(доход) по налогу на прибыль за год | 112 377 | 809 217 |

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2022 и 2021 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2022 г. | 2021 г. |
|---|----------------|------------------|
| Прибыль до налогообложения | 366 418 | 4 265 438 |
| Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%: | 73 284 | 853 088 |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу: | | |
| Доходы, не подлежащие налогообложению в текущем периоде | (3 604) | (54 384) |
| Расходы, не подлежащие налогообложению в текущем периоде | 33 906 | 12 509 |
| - Прочее | 8 791 | (1 996) |
| Расход/(доход) по налогу на прибыль за год | 112 377 | 809 217 |

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 1 января 2022 г. | Отражено в прибыли или убытке | 31 декабря 2022 г. |
|--|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых/(налогооблагаемых) временных разниц | | | |
| Основные средства | (188 833) | 22 833 | (166 000) |
| Прочие нематериальные активы | (103 622) | 23 696 | (79 926) |
| Активы в форме права пользования | (5 072) | 5 239 | 167 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (2 250) | 3 883 | 1 633 |
| Обязательства по аренде | - | 11 969 | 11 969 |
| Запасы | (13 830) | (7 817) | (21 647) |
| Прочие внеоборотные активы | 127 | (124) | 3 |
| Прочие оборотные активы | (281) | 624 | 343 |
| Кредиты и займы | (776) | (6 528) | (7 304) |
| Прочие резервы предстоящих расходов и платежей | 10 436 | (2 814) | 7 622 |
| Доходы будущих периодов | 845 | (175) | 670 |
| Прочие краткосрочные обязательства | (543) | (722) | (1 265) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 4 909 | (4 351) | 558 |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | (298 890) | 45 713 | (253 177) |

27 Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021г., приведен ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 1 января 2021 г. Отражено в прибыли | или убытке | 31 декабря 2021 г. |
|---|--|-------------------|---------------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц | | | |
| Основные средства | (209 519) | 20 686 | (188 833) |
| Прочие нематериальные активы | (119 165) | 15 543 | (103 622) |
| Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия | 17 600 | (17 600) | - |
| Активы в форме права пользования | (3 128) | (1 944) | (5 072) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 670 | (14 920) | (2 250) |
| Предоплата по прочим налогам | (357) | 357 | - |
| Запасы | 28 908 | (42 738) | (13 830) |
| Прочие внеоборотные активы | 141 | (14) | 127 |
| Прочие оборотные активы | (7 631) | 7 350 | (281) |
| Кредиты и займы | (5 758) | 4 982 | (776) |
| Прочие резервы предстоящих расходов и платежей | 266 015 | (255 579) | 10 436 |
| Доходы будущих периодов | - | 845 | 845 |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | (543) | (543) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 74 680 | (69 771) | 4 909 |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | 54 456 | (353 346) | (298 890) |

28 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать искивые требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства. 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 незначительными для раскрытия.

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 220 363 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 40 355 тыс. руб.).

Поручительства. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. поручительства по обязательствам у Группы отсутствуют.

28 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными.

Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

29 Операции с капиталом дочерних предприятий

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях. В мае 2021 г. Группа выкупила долю в размере 19,8% дочерней компании АО «Биоком» у миноритарного акционера.

Общее вознаграждение по сделке составило 426 000 тыс. руб., общая стоимость выкупленной доли на дату сделки составила 273 546 тыс. руб. В результате сделки доля Группы в АО «Биоком» увеличилась до 100%.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. прочие права и обязательства по операциям с капиталом дочерних предприятий отсутствовали.

30 Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

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 в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Для выданных финансовых гарантий, обязательств по предоставлению займов и экспортных/импортных аккредитивов максимальным кредитным риском является сумма обязательства.

Управление кредитным риском. Кредитный риск является единственным наиболее существенным риском для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования. Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - заемщик неплатежеспособен;
 - заемщик нарушил финансовое условие (условия);
 - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства;

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 13.

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении финансовых гарантий и обязательств по предоставлению займов. Оценка ожидаемых кредитных убытков по этим инструментам предусматривает те же этапы, которые были описаны выше для балансовых рисков, и не отличается в части расчета задолженности на момент дефолта.

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по: а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке. Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Финансовые активы | Финансовые обязательства | Нетто-позиция |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------|
| На 31 декабря 2022 г. | | | |
| Юань | - | (307 030) | (307 030) |
| Доллары США | 22 656 | (124 168) | (101 512) |
| Евро | 194 | (42 322) | (42 128) |
| Итого | 22 850 | (473 520) | (450 670) |
| | Финансовые активы | Финансовые обязательства | Нетто-позиция |
| На 31 декабря 2021 г. | | | |
| Доллары США | 44 210 | (488 315) | (444 105) |
| Евро | - | (106 535) | (106 535) |
| Итого | 44 210 | (594 850) | (550 640) |

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональным валютам организаций Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------|--|--|
| | Воздействие на прибыль или убыток | Воздействие на прибыль или убыток |
| Укрепление юаня на 20% | (61 406) | - |
| Ослабление юаня на 20% | 61 406 | - |
| Укрепление доллара США на 20% | (20 302) | (88 821) |
| <i>Ослабление доллара США на 20%</i> | 20 302 | 88 821 |
| Укрепление евро на 20% | (8 426) | (21 307) |
| Ослабление евро на 20% | 8 426 | 21 307 |

Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей организации Группы.

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 49 926 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.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Группа инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 15). Согласно оценкам руководства, денежные средства, банковские депозиты из портфеля ликвидности могут быть обращены в денежные средства в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Публичное акционерное общество «Синтез»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по финансовой аренде (до вычета будущих финансовых расходов), общую сумму обязательств по полученным кредитам и финансовые гарантии. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков.

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.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Прим. | Балансовая сумма обязательства | Итого будущие денежные потоки | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | От 12 месяцев до 5 лет |
|--|-------|--------------------------------|-------------------------------|--|-------------------|--------------------|------------------------|
| Кредиты и займы | 18 | 4 299 129 | 4 530 450 | - | 1 547 427 | 2 429 824 | 553 199 |
| Обязательства по финансовой аренде | 11 | 60 052 | 67 104 | 1 825 | 3 532 | 14 900 | 46 847 |
| Торговая кредиторская задолженность | 20 | 603 317 | 603 317 | 603 317 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность по выплате премий и бонусов покупателям | 20 | 1 228 288 | 1 228 288 | 1 228 288 | - | - | - |
| Прочая финансовая кредиторская задолженность | 20 | 169 316 | 169 316 | 169 316 | - | - | - |
| Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов | | 6 360 102 | 6 598 475 | 2 002 746 | 1 550 959 | 2 444 724 | 600 046 |

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Прим. | Балансовая сумма обязательства | Итого будущие денежные потоки | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | От 12 месяцев до 5 лет |
|--|-------|--------------------------------|-------------------------------|--|-------------------|--------------------|------------------------|
| Кредиты и займы | 18 | 1 964 317 | 2 255 314 | 125 000 | 43 371 | 726 884 | 1 360 059 |
| Обязательства по финансовой аренде | 11 | 147 450 | 149 464 | 5 535 | 10 712 | 47 515 | 85 702 |
| Торговая кредиторская задолженность | 20 | 1 013 529 | 1 013 529 | 1 013 529 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность по выплате премий и бонусов покупателям | 20 | 3 177 | 3 177 | 3 177 | - | - | - |
| Прочая финансовая кредиторская задолженность | 20 | 59 542 | 59 542 | 59 542 | - | - | - |
| Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов | | 3 188 015 | 3 481 026 | 1 206 783 | 54 083 | 774 399 | 1 445 761 |

31 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2022 г., составляла 10 937 403 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 10 618 068 тыс. руб.).

32 Раскрытие информации о справедливой стоимости

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 существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на сумму 3 910 809 тыс. руб. была представлена дебиторской задолженностью компании ООО «Биннофарм групп», которая является по отношению к Группе материнской компанией (Примечание 14). Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относились к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Оценка производится по модели дисконтированных денежных потоков с учетом комиссий за факторинговое обслуживание.

(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости.

Группа имеет следующие активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости:

- Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность - Уровень 3 (Примечание 13)
- Денежные средства и денежные эквиваленты - Уровень 3 (Примечание 15)

Группа имеет следующие обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости:

- Кредиты и займы - Уровень 2 (Примечание 17)
- Обязательства по аренде - Уровень 3 (Примечание 10)
- Торговая и прочая кредиторская задолженность - Уровень 3 (Примечание 19)

Балансовые стоимости указанных выше активов и обязательств приведены в соответствующих примечаниях. Справедливая стоимость по ним определяется на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость активов и обязательств из приведенного выше списка оценивалась методом дисконтированных денежных потоков.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость указанных выше активов и обязательств не отличалась существенно от их балансовой стоимости, за исключением кредитов и займов, справедливая стоимость которых была рассчитана с использованием ставки 7,5–8,51%. Результаты расчета представлены ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
| Кредиты и займы | 4 358 027 | 4 299 129 | 2 013 997 | 1 964 317 |

33 События после окончания отчетного периода

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год, отсутствуют.