

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	9
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	11
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	12
13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	12
14. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ	13
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	19
19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.	20
20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	21
22. НАЛОГИ	21
23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Санофи Россия» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы приведены в тыс. рублей, если не указано иное, а отрицательные суммы показаны в круглых скобках.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Акционерное общество «Санофи Россия» было создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Учредительным договором от 28 октября 1994 г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г., Общество внесло изменения в учредительные документы и привело их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации. В рамках этого Общество изменило организационно-правовую форму с Закрытого акционерного общества (ЗАО) на Акционерное общество (АО). Изменения в учредительные документы были внесены по решению общего собрания акционеров от 29 мая 2015 г. и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 15 июня 2015 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027739079940. Других изменений в учредительные документы не вносилось. Юридический адрес Общества – 125009, Россия, г. Москва, ул. Тверская, д. 22.

Фактический адрес Общества – 125009, Россия, г. Москва, ул. Тверская, д. 22.

Общество осуществляет оптовую торговлю фармацевтическими товарами зарубежного производства на территории Российской Федерации.

Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения (без самостоятельного баланса и расчетного счета) – в Санкт-Петербурге, Подольске (Московская область) и Екатеринбурге, Одинцово (Московской области) было закрыто 17 декабря 2020

Оптовую торговлю фармацевтическими товарами в 2020 году Общество осуществляло на основании лицензии на осуществление фармацевтической деятельности от 23 апреля 2019 г. № ФС-99-02-007138.

Численность сотрудников Общества составляла:

на 31 декабря 2020 г. – 289 человек;

на 31 декабря 2019 г. – 242 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества представлен Генеральным Директором, который назначается решением Совета Директоров Общества.

Состав Совета Директоров и исполнительного органа Общества в 2020 году был представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Марк-Антуан Луччини	Член Совета Директоров
Жан-Кристоф Бадри	Член Совета Директоров
Рашид Аяри	Член Совета Директоров
Кристоф Гурле	Член Совета Директоров
Оксана Монж	Член Совета Директоров, Генеральный директор Общества

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в лице генерального директора и финансового директора в 2020 году составила 11 633 тыс. руб. (в 2019 году

– 11 651 тыс. руб.), в том числе: оплата труда за отчетный период – 10 082 тыс. руб. (в 2019 году – 10 131 тыс. руб.); налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 1 551 тыс. руб. (в 2019 году – 1 520 тыс. руб.).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. и соответствующими изменениями, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Финансовая отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под бонусы покупателям;
- резерв на оплату отпусков сотрудников;
- резерв на оплату бонусов сотрудникам.

Основные средства

В соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не проводит переоценки основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01) по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах) по группам основных средств, принятые Обществом, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование (за исключением теле и видео систем, видеокамер)	5 лет
Теле и видео системы, видеокамеры	5 лет
Транспортные средства	4 года
Компьютерная техника	3 года
Офисная мебель	7 лет
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (неотделимые улучшения)	5 лет
Медицинское оборудование	5 лет

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 40 000 руб., которые списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Срок полезного использования определяется для каждого объекта НМА как выраженный в месяцах период, в течение которого общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Начисление амортизации объектов НМА производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007) по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

В случае уточнения срока полезного использования имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Товары, приобретаемые для последующей перепродажи, оцениваются по стоимости приобретения (покупной стоимости).

Списание учетной стоимости реализованных товаров осуществляется в разрезе каждого вида товаров по методу средней себестоимости.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, по которым истекает срок годности, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо по которым текущая рыночная стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если фактическая себестоимость выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков исходя из условий договоров с учетом предоставленных скидок и бонусов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности других организаций, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковскими гарантиями. Резерв создается по каждому дебитору на индивидуальной основе. Величина резерва определяется в разрезе каждого сомнительного долга в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Прочая дебиторская задолженность состоит в основном из авансов, выданных поставщикам и таможне, а также беспроцентных займов выданных, и учитывается в соответствии с условиями договоров.

Общество не производило в 2020 году товарообменных операций и бартерных сделок. Вся дебиторская задолженность отражена на основе договоров купли-продажи продукции и оказания услуг и является текущей.

Денежные средства, отражение денежных потоков

Денежные средства

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) получение/погашение краткосрочных кредитов/овердрафтов; б) получение/погашение процентных займов выданных.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения и средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г. Курсы валют составили на эту дату:

- 73,8757 руб. за 1 доллар США;
- 90,6824 руб. за 1 евро.

Курсы валют на 31 декабря 2019 г. составили:

- 61,9057 руб. за 1 доллар США;
- 69,3406 руб. за 1 евро.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы (например, страхование) списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденном Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

Полученные займы и кредиты отражаются по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в соответствии со сроком, на который они получены, и видом заимодавца.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

Задолженность по займам и кредитам показывается в балансе с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно договорам кредита и займа независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена сумма расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товары и другие материальные ценности, принятые работы и выполненные услуги, исходя из цен, установленных в договорах с учетом всех полученных скидок (наценок).

Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие и Коммерческие расходы ежеквартально списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Изменения в учетной политике

Общество планирует вносить в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом изменения, связанные с вступлением в силу новых редакций следующих ФСБУ с 1 января 2021 г.:

- ФСБУ 05/2019 «Запасы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением перечисленных ПБУ не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Компьютеры, оргтехника, оборудование	Офисная мебель	Капитальные вложения в арендованные основные средства	Производственное оборудование	Всего по Обществу
Первоначальная стоимость на начало периода	2019 год	68 348	124 889	110 819	1 544	305 600
	2020 год	37 631	122 288	106 539	1 505	267 964
Поступило за период	2019 год	5 270	2 028	-	-	7 297
	2020 год	-	178	-	-	178
Выбыло за период	2019 год	(35 987)	(4 629)	(4 280)	(38)	(44 934)
	2020 год	(8 711)	(58 691)	(7 057)	-	(74 459)
Первоначальная стоимость на конец периода	2019 год	37 631	122 288	106 539	1 505	267 964
	2020 год	28 921	63 774	99 483	1 505	193 683
Накопленная амортизация на начало периода	2019 год	(66 815)	(115 323)	(110 819)	(164)	(293 120)
	2020 год	(32 791)	(114 115)	(106 539)	(427)	(253 872)
Начислено амортизации за период	2019 год	(1 950)	(2 916)	-	(301)	(5 167)
	2020 год	(1 965)	(2 707)	-	(301)	(4 973)
Выбыло за период	2019 год	35 974	4 124	4 280	38	44 415
	2020 год	8 711	58 470	7 057	-	74 237
Накопленная амортизация на конец периода	2019 год	(32 791)	(114 115)	(106 539)	(427)	(253 872)
	2020 год	(26 044)	(58 352)	(99 483)	(728)	(184 607)
Остаточная стоимость на начало периода	2019 год	1 534	9 567	-	1 380	12 480
	2020 год	4 841	8 173	-	1 079	14 092
Остаточная стоимость на конец периода	2019 год	4 841	8 173	-	1 079	14 092
	2020 год	2 876	5 422	-	778	9 076

В составе основных средств отражены: мебель, компьютерное оборудование и оргтехника и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество не производит переоценки стоимости основных средств по учетной политике.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В течение 2020 года Общество для осуществления основной деятельности арендовало автомобили, офисные помещения по месту нахождения подразделений в городах: Москва, Санкт-Петербург, а также складские помещения в городах Одинцово и Подольск Московской области, на условиях операционной аренды.

У Общества отсутствуют основные средства, приобретенные на условиях финансовой аренды.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражены права на дистрибуцию лекарственных препаратов.

Доходы и расходы от выбытия и амортизации нематериальных активов отражены в отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов, прочих доходов и расходов.

В результате сделки с ООО «Берингер Ингельхайм» в 2017 году Общество приобрело права на дистрибуцию лекарственных препаратов, первоначальная стоимость приобретенных активов составила 1 222 404 тыс. руб. Общество определило срок полезного использования приобретенных прав на дистрибуцию как 10 лет. За 2020 год была начислена амортизация на сумму 119 649 тыс. руб. (за 2019 год – 122 240 тыс. руб.), соответствующий расход был отражен в составе коммерческих расходов. На 31 декабря 2020 г. первоначальная стоимость приобретенных активов составила 911 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 1 222 404, на 31 декабря 2018 г. – 1 222 404), накопленная амортизация составила 356 969 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 356 534, на 31 декабря 2018 г. – 234 294). Обществом было принято решение о списании части НМА по причине прекращения продажи товара. Первоначальная стоимость списанного актива 310 993 тыс. руб., накопленная амортизация 119 214 тыс. руб.

В 2019 году Общество приняло к учету первоначальную стоимость права на дистрибуцию Витамина D3. Общество определило срок полезного использования приобретенного права на дистрибуцию как 10 лет. Первоначальная стоимость приобретенного актива составила 28 315 тыс. руб. За 2020 год начислена амортизация 2 831 тыс. руб., (за 2019 - 1 416 тыс. руб.). Накопленная амортизация 4 247 тыс. руб. (на 2019 г. - 1 416)

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Стоимость материально-производственных запасов отражена с учетом резерва под снижение стоимости и не превышает стоимость их возможной реализации.

Материально-производственные запасы имели следующую структуру на 31 декабря:

Наименование показателей	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
Материалы	4 228 878	3 336 776	3 805 014
Товары для перепродажи	13 996 745	21 443 964	9 258 316
Резерв под снижение стоимости	(4 388 873)	(5 247 935)	(3 276 973)
Итого	13 836 750	19 532 805	9 786 357

В 2020 году поступило товаров для перепродажи и материалов на сумму 38 222 412 тыс. рублей, выбыло на сумму 44 777 529 тыс. рублей (2019 г.: 52 560 456 тыс. рублей и 40 843 047 тыс. рублей соответственно, в 2018 г.: 43 735 119 тыс. рублей и 40 292 345 тыс. рублей соответственно).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность в основном относится к деятельности по продаже лекарственных средств Обществом и имеет срок погашения менее 12 месяцев.

Дебиторская задолженность имела следующую структуру на 31 декабря:

Наименование показателей	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность покупателей	10 277 165	13 066 803	15 618 626
Авансы выданные (дебет счетов 60, 76)	1 527 591	163 527	259 677
Переплата по отчислениям во внебюджетные фонды	4 767	3 903	1 289
Переплата по налогу на прибыль	-	-	699 446
Резерв по сомнительным долгам	-	(231 911)	(274 239)
Прочие дебиторы	967 583	2 316 022	694 534
Итого	12 777 105	15 318 345	16 999 333

На 31 декабря 2020 г. сумма просроченной дебиторской задолженности составила 35 380 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 626 462 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 374 594 тыс. руб.).

На 31 декабря 2020 г. у Общества имеется выданный беспроцентный долгосрочный заем компании – связанной стороне. Задолженность по данному займу отражена в строке «Прочие внеоборотные активы». Информация раскрыта в разделе 17 «Связанные стороны».

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2020 г. у Общества имеется выданный заем компании – связанной стороне. Информация раскрыта в разделе 17 «Связанные стороны».

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество размещало денежные средства на краткосрочных депозитах в коммерческих банках:

- «Креди Агриколь Корпоративный и Инвестиционный Банк» АО (Московский филиал) – размещение депозитов. Сумма процентных доходов по депозитам за 2020 г. составила 11 155 тыс. руб. На 31 декабря 2020 г. сумма остатков по депозитам составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. сумма остатков по депозитам составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 0 тыс. руб.
- АО «ЮниКредит Банк» - размещение депозитов. Сумма процентных доходов по депозитам за 2020 г. составила 9 019 тыс. руб. На 31 декабря 2020 г. сумма остатков по депозитам составила 0 руб. (31 декабря 2019 г. сумма остатков по депозитам составила 0 руб., на 31 декабря 2018 г. – 0 руб.).

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателей	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	25 698	38 818	28 546
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банке	400	724	439
Итого денежные средства	26 098	39 542	28 985

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- сумма неиспользованной кредитной линии, которая открыта АО «Санофи Россия» в «Креди Агриколь Корпоративный и Инвестиционный Банк» АО (Московский филиал), 3 724 386 тыс. руб. В рамках данной неиспользованной кредитной линии Обществу также могут быть предоставлены средства на условиях овердрафта;
- сумма неиспользованной кредитной линии в АО КБ «Ситибанк» составляет: 2 000 тыс. USD – Валютно-обменные операции; 49 338 тыс. руб.- Корпоративные карты: 182 403 тыс. руб. - Овердрафт (для счёта таможенных карт); 50 000 тыс. руб. - Банковские гарантии и аккредитивы
- сумма неиспользованной кредитной линии в АО «ЮниКредит Банк» составляет 0 тыс. руб.;
- сумма неиспользованной кредитной линии в ПАО «Росбанк» составляет 0. руб.;
- сумма неиспользованной кредитной линии в ООО «Америкэн Экспресс Банк» для виртуальной корпоративной карты составляет 40 856 тыс.руб.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы Общества в основном представлены расходами будущих периодов.

На 31 декабря расходы будущих периодов включали:

Наименование показателей	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расходы на страхование	6 373	8 931	7 968
Прочее	0	127	599
Итого прочие оборотные активы (стр.1260 Бухгалтерского баланса)	6 373	9 058	8 567

10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В 2020 году выплата дивидендов не производилась.

В 2019 году была произведена выплата дивидендов в размере 968 575 тыс. руб. включая соответствующие налоги в размере 48 429 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал состоит из 5 618 050 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль на общую сумму 5 618 050 тыс. руб. и он полностью оплачен.

Величина добавочного капитала составляет 17 982 000 тыс. руб.

Дата утверждения последней редакции Устава – 29 мая 2015 г.

Единственным акционером является компания «Санофи Матюр ИП» (Франция).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность относится к деятельности по реализации лекарственных средств Обществом и является краткосрочной.

Наименование показателей	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расчеты с поставщиками - связанными сторонами	3 431 164	10 921 068	1 787 923
Расчеты с поставщиками - третьими лицами	263 643	1 027 705	95 969
Резервы предстоящих расходов не оплаченные	376 610	427 416	852 986
Прочая торговая кредиторская задолженность	7 829	7 714	1 071
Итого торговая кредиторская задолженность (стр. 15201 Бухгалтерского баланса)	4 079 246	12 383 903	2 737 949

Основными кредиторами Общества являются поставщики фармацевтических препаратов – компании группы Санофи задолженность по которым раскрыта в разделе 17 «Связанные стороны».

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

На 31 декабря 2020 г. кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 15203 бухгалтерского баланса составила 140 905 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 101 419 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 62 653 тыс. руб.), большую часть суммы составляет задолженность по налогу на прибыль.

13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Краткосрочные заемные средства

В 2020 году на основании договоров, заключенных с нижеперечисленными банками, Общество привлекало заемные средства в форме овердрафтов:

Банк	Процентная ставка за 2019 год	Задолженность на 31 декабря 2018 г.	Привлечено за период 2019 г.	Погашено за период 2019 г.	Процентная ставка за 2020 год	Задолженность на 31 декабря 2019 г.	Привлечено за период 2020 г.	Погашено за период 2020 г.	Задолженность на 31 декабря 2020 г.
«Креди Агриколь Корпоративный и Инвестиционный Банк»	7,07% - 8,90%	-83 413	(12 341 408)	11 288 387	4,92% - 7,19%	(1 136 434)	(18 249 462)	19 158 378	(227 518)
ООО «Америкэн Экспресс Банк»	12%	-4 598	(30 414)	31 706	12%	(3 306)	(7 888)	10 990	(204)
«Ситибанк» АО	7,23% - 9,04%	-	(1 639 383)	1 639 383	4,98% - 7,25%	-	(822 013)	803 733	(18 281)
Итого		-88 011	(14 011 205)	12 959 476		(1 139 740)	(19 079 363)	19 973 100	(246 003)

Общество в течение 2020 года выплатило проценты за пользование овердрафтами:

	2020 г.	2019 г.
Уплачены проценты за пользование овердрафтами	14 160	13 562

Цель получения кредитов и займов – ведение операционной деятельности.

Все кредиты и займы номинированы в российских рублях.

14. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Ниже представлено движение по резервам предстоящих расходов и оценочным значениям:

- Резерв предстоящих бонусов и премий покупателям товаров. Отражен в строке 12301 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность: расчеты с покупателями и заказчиками» и строке 1540 «Резервы предстоящих расходов».
- Резерв по сомнительным долгам. Отражен по строке 12301 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность: расчеты с покупателями и заказчиками».
- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Отражен в строке 12101 Бухгалтерского баланса «Материалы» и в строке 12102 «Товары для перепродажи».
- Резерв расходов по выполненным работам, оказанным услугам в течение 2020 года, по которым на отчетную дату не получены акты выполненных работ. Отражен частично как уменьшение дебиторской задолженности (если поставщику работ/услуг был выплачен аванс) в сумме 210 783 тыс. руб. – строка 12302 Бухгалтерского баланса, частично как увеличение кредиторской задолженности 385 532 тыс. руб. – строка 15201 Бухгалтерского баланса.
- Резерв неиспользованных отпусков. Отражен по строке 1540 Бухгалтерского баланса «Резервы предстоящих расходов». Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.
- Резерв предстоящих премий сотрудникам за 2020 год, определенный в соответствии с положением о премировании и исходя из максимального процента премии от оклада сотрудника и соответствующих налогов. Отражен по строке 1540 Бухгалтерского баланса «Резервы предстоящих расходов». Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первом полугодии 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	<i>Резерв под премии покупателям</i>	<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>Резерв под снижение стоимости МПЗ</i>	<i>Резерв расходов</i>	<i>Резерв неиспользованных отпусков</i>	<i>Резерв премий сотрудникам</i>
На 31 декабря 2018г.	4 181 633	274 239	3 276 973	905 259	49 223	143 230
Начислено резервов в 2019 году	5 015 374	231 911	5 247 935	470 349	61 816	148 677
Восстановлено резервов в 2019 году	(4 181 633)	(231 911)	(3 276 973)	(905 259)	(49 223)	(143 230)
На 31 декабря 2019г.	5 015 374	274 239	5 247 935	470 349	61 816	148 677
Начислено резервов в 2020 году	(5 768 139)	-	(4 388 873)	(197 993)	(79 536)	(149 943)

Восстановлено резервов в 2020 году	(5 015 374)	(274 239)	(5 247 935)	(470 349)	(61 816)	(148 677)
На 31 декабря 2020г.	(5 768 139)	-	(4 388 873)	(197 993)	(79 536)	(149 943)

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля лекарственными средствами	53 640 035	(40 117 919)	13 522 116
Сервисные услуги	0	0	0
Итого за 2019 год	53 640 035	(40 117 919)	13 522 116

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля лекарственными средствами	57 690 865	(43 324 915)	14 365 950
Сервисные услуги	0	0	0
Итого за 2020 год	57 690 865	(43 324 915)	14 365 950

Выручка Общества представляет собой сумму выручки от реализации лекарственных средств и выручки от реализации услуг (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость проданных товаров Общества представляет собой сумму себестоимости проданных лекарственных средств и себестоимости реализованных услуг (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Строка 2210 – коммерческие расходы представляет собой расходы по обычным видам деятельности (кроме себестоимости товаров), понесенные Обществом в процессе реализации лекарственных средств.

Коммерческие расходы были представлены следующими видами:

Названия строк	2020	2019
Расходы на рекламу, маркетинговые расходы	2 502 287	2 758 200
Вознаграждение агенту	1 325 056	1 355 016
Расходы на оплату труда	738 167	651 725
Расходы на сертификацию и лицензирование	204 895	207 795
Складские расходы и аренда склада	162 245	157 008

Консультационные услуги	161 040	263 081
Амортизационные отчисления	122 812	123 957
Отчисления на социальные нужды	119 745	105 118
Расходы на страхование	74 892	70 922
Расходы по набору персонала	46 068	33 880
Командировочные расходы	17 516	56 455
Аренда транспортных средств	16 943	25 548
Расходы на содержание и ремонт автомобилей	3 311	5 534
Услуги связи	2 206	2 916
Прочие коммерческие расходы	62 424	140 969
Итого коммерческие расходы	5 559 605	5 958 124

Строка 2220 – управленческие расходы представляет собой расходы, понесенные Обществом в процессе административно-управленческой деятельности.

Управленческие расходы были представлены следующими видами:

Названия строк	2020	2019
Аренда офиса	557 040	510 186
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	169 722	162 068
Расходы по набору персонала	133 283	148 554
Консультационные услуги	97 442	148 563
Расходы на страхование	37 802	30 674
Расходы на содержание и ремонт офиса	22 218	21 756
Амортизационные отчисления	4 641	4 866
Командировочные расходы	1 971	10 054
Прочие управленческие расходы	50 114	66 789
Итого управленческие расходы	1 074 233	1 103 510

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года были произведены следующие доходы и расходы п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99):

Прочие доходы	2020г.	2019г.
Премия, полученная от поставщиков товаров	1 667 293	3 607 275
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	859 062	
Доходы от регистрации препарата	14 048	9 883
Положительные курсовые разницы	13 818	
Доходы от продажи основных средств	1 262	218
Списание кредиторской задолженности	1 129	-

Доходы от аренды/субаренды	-	1 963
Прочие доходы	-	769
Итого	2 556 611	3 620 108

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Премии, предоставленные покупателям	7 635 352	6 895 260
Списание товаров с истекшим сроком годности и потери от брака	1 283 702	443 654
Расходы от выбытия нематериального актива	191 779	
Банковские услуги	37 978	47 774
НДС с расходов, не учитываемых в целях налогообложения	15 015	30 174
Благотворительная помощь, безвозмездная передача товаров	10 133	2 655
Списание дебиторской задолженности	7 129	
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	1 970 962
Расходы от оказания услуг по регистрации	-	22 103
Расходы по аренде	0	1 865
Прочие расходы	104 345	33 495
Итого	9 285 433	9 447 942

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В настоящем разделе Обществом раскрывается информация о связанных сторонах в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Организации или физические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество в отчетном периоде далее – «Контроль»):

- 1) «Санофи Матюр ИП», зарегистрированной по законодательству Франции, которая входит в группу компаний «Sanofi».

Основание: Организация имеет право распоряжаться 100% Уставного капитала Общества.

У Общества отсутствует бенефициарный владелец в соответствии с определением Федерального закона «О противодействии легализации отмыыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Материнской компанией Общества является Sanofi Mature IP (Франция).

05 октября 2020 года, общество учредило новую компанию ООО «Опелла Хелскеа». 100% уставного капитала принадлежит Обществу. Основным видом деятельности компании будет торговля оптовая фармацевтической продукцией, дополнительным – деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами. Юридический адрес ООО «Опелла Хелскеа» г. Москва, ул. Тверская д.22. Уставный капитал составляет 800 тыс. руб. и полностью оплачен Обществом.

Общества и другие организации, с которыми у Общества в отчетном периоде были какие-либо операции, контролируются непосредственно или через третьи организации) одним и тем же юридическим или одним и тем же физическим лицом одной и той же группой лиц) далее – «Компании Группы»):

- Санофи Винтроп Индустрия Франция);
- Санофи-Авентис Прайвет Ко. Лтд Венгрия);
- Санофи-Авентис Гмбх Германия);

- Санофи Пастер Франция);
- Санофи С.А. Франция);
- АО Санофи-авентис Груп Франция);
- ЗАО «Санофи-Авентис Восток» Россия);
- А. Наттерманн & Сие. Гмбх Германия);
- Джензайм Юроп Б.В. Нидерланды);
- Джензайм Лимитед Ирландия);
- Санофи Пастер США);
- Санофи Пастер Лимитед Канада);
- ХИНОИН Завод Фармацевтических и Химических Продуктов Будапешт);

К операциям со связанными сторонами в основном относятся операции

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- предоставление имущества в аренду/субаренду;
- получение / выдача займов.

В 2020 году Общество реализовывало услуги и товары (включая все применимые налоги) следующим сторонам:

Наименование юридического лица	Характер отношений	2020 г.	2019 г.
АО Санофи-авентис Груп (Франция)	компания группы	19 542	980
ООО "Санофи Дженерикс" (Россия)	компания группы		1 356
ЗАО «Санофи-Авентис Восток» (Россия)	компания группы		648
Итого		19 542	2 984

Общество осуществляло закупки товаров и услуг (включая все применимые налоги) у следующих сторон:

Наименование показателей	Характер отношений	2020 г.	2019 г.
Санофи Винтроп Индустрия (Франция) – <i>товары</i>	Компания группы	30 775 853	41 085 132
Джензайм Юроп Б.В. (Нидерланды) – <i>товары</i>	Компания группы	1 646 270	3 736 424
Санофи Пастер (США) - <i>товар</i>	Компания группы	1 605 008	1 440 316
ЗАО «Санофи-Авентис Восток» (Россия) – <i>услуги</i>	Компания группы	1 602 436	2 117 080
Джензайм Лимитед (Ирландия) - <i>товары</i>	Компания группы	795 116	89 700
Санофи Пастер (Франция)	Компания группы	241 888	341 328
Санофи Пастер Лимитед (Канада)	Компания группы	238 383	174 504
Санофи-Авентис Прайвет Ко. Лтд (Венгрия) – <i>товары</i>	Компания группы	220 313	449 726
Санофи С.А. (Франция) – <i>услуги</i>	Компания группы	20 343	30 732
ХИНОИН Завод Фармацевтических и Химических Продуктов (Будапешт)	Компания группы	1 230	261

Санофи-Авентис Гмбх (Германия) – образцы для государственного контроля	Компания группы	237	
Санофи Пастер Ltd (Корея)	Компания группы		39 868
А.Наттерманн & Сие. Гмбх (Германия) – услуги	Компания группы		7 550
Итого		37 147 077	49 512 621

Состояние расчетов с вышеуказанными лицами на 31 декабря было следующим:

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами представляет собой задолженность за приобретенные Обществом товары и услуги, а также авансы, и относится к деятельности по реализации лекарственных средств Обществом.

Кредиторская задолженность	Характер отношений	Форма расчетов	Условия и сроки осуществления расчетов	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Санофи Винтроп Индустрия (Франция)- товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	1 935 079	7 920 723	635 678
Джензайм Юроп Б.В. (Нидерланды)- товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	1 194 204	1 891 336	690 301
Джензайм Лимитед (Ирландия) - товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	156 061	72 533	0
ЗАО "Санофи-Авентис Восток" (Россия) - услуги	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	75 719	188 146	176 760
Санофи С.А. (Франция) – услуги	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	20 343	15 824	0
Санофи -авентис прайвет Ко.Лтд (Венгрия)- товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	15 683	59 479	39 122
АО Санофи-авентис Груп (Франция) - услуги	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	12 948	0	0
А.Наттерманн & Сие. Гмбх (Германия) – услуги	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	9 918	7 583	0
ХИНОИН Завод Фармацевтических и Химических Продуктов (Будапешт)	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	335	1 498	12 998
Санофи-Авентис Гмбх (Германия) – образцы для государственного контроля	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	234	0	0
Санофи Пастер (США) - товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	0	535 252	0
Санофи Пастер (Франция) - товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	0	195 276	135 045
Санофи Пастер Лимитед (Канада)	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	0	0	100 793
Санофи Пастер Ltd (Корея)	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	0	0	6 641
ИТОГО				3 420 525	10 887 649	1 797 336

Дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой задолженность за оказанные услуги, отгруженные товары и относится к деятельности по реализации лекарственных средств Обществом.

Дебиторская задолженность	Характер отношений	Форма расчетов	Условия и сроки осуществления расчетов	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Джензайм Юроп Б.В. (Нидерланды) - товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	388 400	1 125 569	0
Санофи Пастер (США) - товар	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	158 104	280 862	0
Санофи Винтроп Индустрия (Франция) - товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	0	194 580	645 340
Санофи Пастер (Франция)	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	149 971	95 664	0
ЗАО "Санофи-Авентис Восток" (Россия)	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	28 024	0	0
ИТОГО				724 498	1 696 675	645 340

Кредиторская задолженность по займам полученным от связанных сторон отсутствует.

Дебиторская задолженность по займам выданным связанным сторонам на 31 декабря 2020 г. представляет собой задолженность по беспроцентным займам, выданным ЗАО «Санофи-Авентис Восток» в форме возобновляемых заёмных линий, не превышающих 1 200 000 тыс. руб. и 1 060 760 тыс. руб. и процентному займу выданному Санофи СА Франция

Задолженности ЗАО «Санофи-Авентис Восток» на 31 декабря 2020 г. были отражены в составе прочей дебиторской задолженности в сумме 1 280 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 530 000 тыс. руб на 31 декабря 2018 г. – 690 000 тыс. руб.) и прочих внеоборотных активов в сумме 926 000 тыс. руб. на (31 декабря 2019 г. – 926 000 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. – 531 000 тыс. руб.).

Задолженность по процентному займу выданному была отражена в краткосрочных финансовых вложениях. Сумма, начисленных процентов составляет 11 340 тыс. руб.

Займы выданные	Характер отношений	На 31 декабря 2020 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2019 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2018 г. тыс. руб.
ЗАО «Санофи-Авентис Восток»	Компания группы	2 206 000	1 456 000	1 221 000
Санофи СА Франция	Компания группы	2 700 000	–	0
Итого		4 906 000	1 456 000	1 221 000

18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Поскольку капитал Общества состоит только из обыкновенных акций, то базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года строка (2400 Отчета о финансовых результатах). Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатели	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	725 437	517 595	968 576
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	5 618 050 000	5 618 050 000	5 618 050 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,129	0,092	0,172

У Общества отсутствуют обстоятельства, приводящие к разводнению прибыли.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Существенные события, произошедшие после 31 декабря 2020 г., отсутствуют.

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют существенные условные активы или обязательства, которые потребовали бы начисления или раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, помимо указанных ниже.

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2020 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, скоротечное развитие пандемии коронавируса (COVID-19). Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможному, но не предъявленному искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество ведет деятельность только на территории Российской Федерации в одном операционном сегменте – продажа фармацевтической продукции. В связи с этим информация по операционным и географическим сегментам в соответствии с ПБУ 12/2000 не раскрывается.

22. НАЛОГИ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 204 158 тыс. руб. (2019 год – условный расход составлял 138 461 тыс. руб.).

В отчетном году сумма налогооблагаемых постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета текущего налога на прибыль), составила 455 973 тыс. руб. (в 2019 году – 181 228 тыс. руб.). Данные постоянные разницы объясняются расходами непроизводственного и социального характера (не принимаемыми в качестве расходов для целей налогообложения в соответствии с НК РФ, но признаваемыми расходами в соответствии с ПБУ 10/99), наиболее существенные из которых:

Наименование показателя	2020 г. тыс. руб.	2019 г. тыс. руб.
Благотворительность	10 133	2 655
Добровольное медицинское страхование	13 337	10 900
Прочие	29 303	52 665
Потери от брака и недостачи	305 941	3 753
Безвозмездно переданные образцы	84 563	111 255
Компенсации персоналу	12 696	11 390

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила:

- на 31 декабря 2020 г.: 572 173 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2019 г.: 2 380 623 тыс. руб.

Абсолютное изменение вычитаемых временных разниц в 2020 году, повлекшее за собой уменьшение соответствующих отложенных налоговых активов на сумму 114 435 тыс. руб., составило 572 173 тыс. руб. и связано с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и налогообложении:

- резерва под снижение стоимости МПЗ, что привело к уменьшению временных разниц на сумму 859 062 тыс. руб.
- резервов предстоящих расходов, что привело к уменьшению временных разниц на сумму 248 630 тыс. руб.
- резерва предстоящих премий покупателям, что привело к увеличению временных разниц на сумму 545 771 тыс. руб.
- резерва по сомнительным долгам, что привело к уменьшению временных разниц на сумму 231 911 тыс. руб.
- изменение прочих доходов и расходов, что привело к увеличению временных разниц на сумму 221 658 тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г. тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	1 020 791
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	204 158
Постоянные разницы отчетного периода	455 973
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов	-
Временные разницы отчетного периода	- 572 173
Временные разницы прошлых отчетных периодов	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	904 591
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль текущего года	180 918
Налог на прибыль прошлых отчетных периодов	-

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 904 591 тыс. руб. 2019 год – 3 254 154 тыс. руб.).

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым и репутационным рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества, руководствуясь глобальными правилами группы Санофи, анализирует и исполняет глобальные политики управления указанными рисками.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, финансовые вложения.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск изменения структуры рынка, цен на товары

Продукция, реализуемая Обществом, включает препараты ЖНВЛС (Жизненно необходимые и важнейшие лекарственные средства), цены на которые регулируются правительством РФ.

16 декабря 2019 года правительством РФ были утверждены Правила обязательной перерегистрации в 2019–2020 годах зарегистрированных предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включённые в перечень ЖНВЛС. Определён порядок расчёта предельной отпускной цены на лекарственный препарат при её перерегистрации в целях снижения. Публикация цены предполагает начало пятимесячного переходного периода. Общество, не предполагает существенного влияния на результаты деятельности Общества и на объем продаж в результате вступления в силу данных Правил. Таким образом, несмотря на общую тенденцию спада производства в период финансового кризиса, Общество планирует иметь в ближайшие годы стабильный рост продаж с целью обеспечения возрастающего объема спроса на территории РФ.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Общество оценивает кредитный риск как низкий, поскольку Обществом используются внутренние процедуры кредитного контроля.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Оценка риска ликвидности Общества происходит регулярно, в том числе на уровне Группы Санофи. Результаты оценки на уровне группы в дальнейшем используются казначейством Группы Санофи для определения потребности в кредитных ресурсах на год.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Большая часть товаров Общества импортируется от иностранных контрагентов. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных регионах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор
АО «Санofi Россия»

Главный бухгалтер
АО «Санofi Россия»

Оксана Монж _____

Оксана Комракова _____

30 марта 2021 г.