

Акционерное общество «ГлаксоСмитКляйн Хелскер»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» (далее – АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер», Общество) образовано в 1993 году (Свидетельство о государственной регистрации № 025.258, выдано Московской регистрационной палатой 01.07.1995., свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 11.07.2002 года за №1027739007559)

Юридический и фактический адрес: 123112, Пресненская наб., дом №10, помещение III, комната 9, эт 6, г. Москва, Российская Федерация.

АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» входит в группу компаний ГлаксоСмитКляйн ПиЭлСи, в подразделение Безрецептурной продукции, которое возглавляется компанией GlaxoSmithKline Consumer Healthcare Holdings Limited. Данная компания является совместным предприятием GlaxoSmithKline plc и Pfizer Inc. (68% и 32%, соответственно), созданным в результате совершения сделки по объединению бизнесов.

GlaxoSmithKline plc. – компания, созданная по законодательству Великобритании, чьи акции торгуются публично на Лондонской Фондовой Бирже (LSE: GSK) и Нью-Йоркской Фондовой Бирже (NYSE: GSK).

Pfizer Inc. – компания, созданная по законодательству Соединённых Штатов Америки, чьи акции торгуются публично на Нью-Йоркской Фондовой Бирже (NYSE: PFE).

У АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» отсутствуют физические лица, прямо или косвенно владеющие более 25% акций компании.

Акционеры Общества

С 03 июня 2016 года по 01 марта 2020 года «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэр (Оверсиз) Лимитед» (Великобритания) – владелец 100% акций в акционерном капитале Общества.

С 02 марта 2020 года Общество имеет двух акционеров: «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэр (Оверсиз) Лимитед» (Великобритания) и «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэр (ЮКей) Трейдинг Лимитед» (Великобритания), владеющих 99,98% и 0,02% акций соответственно.

Основными видами деятельности АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» являются:

оптовая реализация безрецептурных лекарственных препаратов, БАД и гигиенических средств по уходу за полостью рта.

Выручка получена от продаж безрецептурных препаратов и гигиенических средств по уходу за полостью рта следующих торговых марок: Аквафреш, Бифиформ, Венорутон, Вибролор, Виброцил, Вольтарен, Дл্যানос, Драполен крем, Зовиракс, Имедин, Корег, Колдрекс, Ламизил, Мульти-Табс, Отривин, Панадол, Пародонтакс, Сенсодин, Синекод, Солпадеин, Стрикс, Тавегил, ТераФлю, Фенивейт, Фенистил, Физиогель, Фликсоназе, Центрум, Экседрин. Продажи осуществляются на территории Российской Федерации.

Общество осуществляет торговлю лекарственными препаратами на основании лицензии на ведение фармацевтической деятельности ФС-99-02-007247 от 24.06.2019 года.

До 26 июня 2019 года действовала лицензия на ведение фармацевтической деятельности ФС-99-02-005727 от 13.12.2016 года.

Общество имеет представительство без образования юридического лица в городе: г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, дом 112, корпус 2, (литера И) и филиал в Московской области, Одинцовский городской округ, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д.8

Подразделения ведут свою деятельность согласно Уставу Общества. Подразделения наделяются имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, принадлежащих Обществу, и действуют от имени по поручению и под ответственностью Общества. Подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют своего банковского расчетного счета.

Органы управления Обществом

Органами управления Обществом являются:

- Акционеры Общества;
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества (функции единоличного исполнительного органа) осуществляется Генеральным директором Общества.

Генеральными директорами Общества в период 2018 - 2020 гг. являлись:

С 9 февраля 2016 г. до 2 июля 2018 г. – Джеймс Дэвид Болл назначен на должность на основании решения № 01/2016 Единственного Акционера Общества от 15 января 2016 года.

С 3 июля 2018 г. по 10 сентября 2018 г. – Александр Сергеевич Ершов назначен на должность на основании решения № 01/2018 Единственного Акционера Общества от 7 июня 2018 года.

С 11 сентября 2018 г. – Рауно Пуконен назначен на должность на основании решения № 02-06.08/2018 Единственного Акционера Общества от 14 августа 2018 года.

С 21 января 2020 г. – Лимнидис Константинос назначен на должность на основании решения № 08/2019 Единственного Акционера Акционерного общества от 20.11.2019 года.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 и 2019 годы составила 447 и 459 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства

финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы (SAP/ ERP CERPS).

Учет расходов по выданным подотчетным средствам и хранение авансовых отчетов производится в электронной системе учета Travel end Expenses System на базе SAP ERP.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с учетом специфических требований применяемых программных продуктов и с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года, автомобилей ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств и нематериальных активов проведена в 2020 году.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена в период с 14 октября по 10 ноября 2020.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовая разница, связанная с расчетами с акционерами по вкладам, в том числе в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов отдельно.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), принятые к учету до 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. Основные средства, принятые к учету до 01.01.2011 и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Средние сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Транспортные средства	3	5
Компьютерная техника	3	3
Прочие основные средства	3	20

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

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

Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ»), приобретенные за плату, оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) не включаются в стоимость МПЗ, а включаются в состав коммерческих расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней взвешенной стоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие поступления» / «Прочие платежи».

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных

покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных ТМЦ и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

В связи с тем основным видом деятельности Общества является оптовая реализация безрецептурных лекарственных препаратов, БАД и гигиенических средств по уходу за полостью рта (более 99%) Общество не выделяет управленческие расходы в Отчете о финансовых результатах.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв по задолженности компаний, входящих в группу компаний ГлаксоСмитКляйн не создается по причине того, что вероятность непогашения такой задолженности является низкой.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на основе данных инвентаризации товарных остатков и сведений о сроках годности товаров.

Резерв устанавливается по следующим категориям товара:

- Поврежденный товар – 100% стоимости;
- Неполные короба с товаром – 100% стоимости;
- Товар, находящийся в карантине – 100% стоимости;
- Товар с остаточным сроком годности не менее 12 месяцев и не более 18 месяцев – 50% стоимости;
- Лекарственные препараты с остаточным сроком годности менее 12 месяцев (включая товар с истекшим сроком годности) – 100% стоимости;
- Гигиеническая продукция по уходу за полостью рта с остаточным сроком годности не менее 6 месяцев и не более 12 месяцев - 50% стоимости;
- Гигиеническая продукция по уходу за полостью рта с остаточным сроком годности менее 6 месяцев (включая товар с истекшим сроком годности) – 100% стоимости;
- Товар с остаточным сроком годности менее 60% от общего срока годности – 50% от стоимости.

Образцы продукции также принимаются в расчет резерва.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работам за год.
- На оплату неиспользованных отпусков, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату. Расчет резерва осуществляется индивидуально по каждому сотруднику.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Уставный, добавочный и резервный капитал

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

Добавочный капитал включает курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте, а также сумму вклада акционеров в имущество Общества.

Уставом Общества (п. 26.1.) предусмотрено создание резервного капитала в размере 5% (пяти процентов) от Уставного капитала. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений из валовой прибыли Общества до достижения указанной величины. Размер ежегодных отчислений в Резервный Фонд составляет 5% (пять процентов) от чистой прибыли до достижения установленного Уставом размера.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	64,352	50,360	(26,690)	88,022
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	7,378	7,210	(3,260)	11,328
Исключительные права на интернет-сайты и видео-каналы	0	12,162		12,162
Итого	71,730	69,732	(29,950)	111,512

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	64,277	75	-	64,352
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	7,378	-	-	7,378
Итого	71,655	75	-	71,730

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года	
Сумма накопленной амортизации				
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	55,048	63,140	52,787	
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	2,953	4,788	4,344	
Исключительные права на интернет-сайты и видео-каналы	705	0	0	
Итого	58,706	67,918	57,131	

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Транспортные средства	287 181	-	(33 471)	253 710
Компьютерная техника	59 606	7 735	(2 134)	65 207
Прочие	43 806	11 174	(346)	54 634
Итого	390 593	18 909	(35 951)	373 551

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Транспортные средства	293 761	3 247	(9 827)	287 181
Компьютерная техника	51 214	8 465	(73)	59 606
Прочие	44 018	0	(212)	43 806
Итого	388 993	11 712	(10 112)	390 593

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Сумма начисленной амортизации			
Транспортные средства	221 641	180 045	76 797
Компьютерная техника	52 222	47 228	36 211
Прочие	36 959	30 155	22 898
Итого	310 822	257 428	135 906

На отчетную дату 31 декабря 2020 года Общество арендовало следующие помещения:

- офисное помещение, расположенное по адресу 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 10, посещение III, комната 9, этаж 6 общей площадью 2 446,3 кв. м на основании Договора аренды офисного помещения от 14 августа 2015 года, арендодатель «Сити Сентер Инвестмент Б.В.»;
- офисное помещение, расположенное по адресу 192012, г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, дом 112, корпус 2, (литера И) общей площадью 133,9 кв. на основании Договора аренды нежилого помещения № И/20-14 от 01 мая 2020 года, арендодатель ООО «Парос»;
- Офисное помещение, расположенное по адресу 630132, г. Новосибирск, улица Красноярская, дом 35, общей площадью 87,9 кв. м на основании Договора аренды помещений № 15э-01/18 от 01 сентября 2018 года, арендодатель ЗАО «Бизнес-центр «ГРИНВИЧ»;
- офисное помещение, расположенное по адресу 620105, г. Екатеринбург, улица Барвинка, дом 16 общей площадью 114,7 кв. м на основании Договора субаренды нежилого помещения от 01 февраля 2020 года, арендодатель Индивидуальный предприниматель Калиман Оксана Валерьевна;
- офисное помещение, расположенное по адресу 344037, г. Ростов-на-Дону, ул. Буйнакская, дом 2, этаж 3 литера Б общей площадью 39,3 кв. м на основании Договора субаренды жилых помещений № 1 от 01 мая 2020 года, арендодатель Индивидуальный предприниматель Гордашевский Вадим Романович;
- офисное помещение, расположенное по адресу 603005, г. Нижний Новгород, улица Ульянова, дом 26/11 общей площадью 49,4 кв. м на основании Договора аренды нежилого помещения № 02-2020/У26-11 от 01 февраля 2020 года, арендодатель Акционерное общество «Нижегородский Проектный Институт»;
- Помещение под склад и офис, расположенное по адресу 443099, г. Самара, ул. Водников, 28-30, ТК «Маяк», этаж 3 общей площадью 76,97 кв. м на основании Дополнительного соглашения № 7 от 30 января 2020 года к Договору комплексной

субаренды недвижимого имущества № 01/07/16_3 от 01 июля 2016 года,
субарендодатель ООО «Моби Матрикс Логистик»;

- Помещение под офис и склад по адресу 143080, Московская область, Одинцовский район, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д.10, литера Б общей площадью 20,5 кв. м на основании договора субаренды нежилых помещений № 1-17/916 от 01 июня 2016 года, арендодатель ООО «Ителла».

На момент составления отчетности стоимость арендованного имущества определить не представляется возможным, так как акт приема – передачи указанных помещений и договоры аренды вышеуказанного имущества не содержат сведений о его стоимостной оценке.

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Товары для продажи	2 792 522	5 957 080	3 025 576
Рекламные материалы	33 821	33 427	27 578
Итого	2 826 343	5 990 507	3 053 154

В конце 2019 года Общество проводило активную подготовку к внедрению и применению обязательной маркировки лекарственных средств в обороте на территории РФ (в соответствии с ч. 4 ст. 67 Федерального закона от 12.04.2010 N 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»). Увеличение объема ввозимого товара вызвано формированием страхового запаса товаров, связанного с введением обязательной маркировки товаров, внедрение которой было отложено с конца 4 квартала 2019 года до 1 июля 2020 года.

В статью «Запасы» включена стоимость товарных остатков на складе Общества, таможенном складе временного хранения и товаров в пути, остатков образцов промо-продукции на складе, предназначенные для использования в рекламных целях продаваемых товаров.

Сумма товаров в пути на отчетную дату составляла: 296 125 тыс. руб. на 31 декабря 2020, 68 537 тыс. руб. на 31 декабря 2019 и 242 397 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2018 года	175 573
Увеличение резервов	267 507
Использование резервов	(175 573)
Баланс на 31 декабря 2019 года	267 507
Увеличение резервов	452 372
Использование резервов	(267 507)
Баланс на 31 декабря 2020 года	452 372

Начисленные резервы отнесены на увеличение прочих расходов.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	5 750 681	5 128 768	2 903 310
Расчеты по налогам и сборам и с фондом социального страхования	386 742	296 731	273 868
Задолженность по бонусным соглашениям	-	-	243 231
Прочие	121 605	113 425	92 271
Резерв по сомнительным долгам	(35 439)	(50 171)	(49 670)
Итого	6 223 589	5 488 753	3 463 010

Увеличение дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 связано с тем, что руководством Общества принято решение об увеличении отсрочки платежа клиентам, в рамках заключенных договоров в течение 2019 года.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2018 года	49 670
Увеличение резервов	18 280
Восстановление ранее начисленного резерва	(17 779)
Баланс на 31 декабря 2019 года	50 171
Увеличение резервов	127
Восстановление ранее начисленного резерва	(12 067)
Списание задолженности за счет резерва	(2 792)
Баланс на 31 декабря 2020 года	35 439

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Текущие счета в банках	400 284	448 336	213 951
Итого	400 284	448 336	213 951

Денежные средства на текущих счетах размещены в АО КБ «Ситибанк» и АО «Альфа-Банк» с кредитными рейтингами AAA и AA+ (АКРА), соответственно.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2020 году Уставный капитал Общества не изменился и составляет по состоянию на 31 декабря 2020 г. 50 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал

Общества полностью оплачен и состоит из 5 000 обыкновенных акции, номинальной стоимостью 10 руб.

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2020 года	2019 года	2018 года
Обыкновенные	10	5 000	5 000	5 000
Итого		5 000	5 000	5 000

Контролирующим (владеющим 99,98% уставного капитала) акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов является «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэар (Оверсиз) Лимитед» Великобритания.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Согласно договору с АК КБ «Ситибанк» в 2020 году Общество пользовалось средствами овердрафта, максимальный размер которого составляет 419 600 тыс. руб., 584 000 тыс. руб. в 2019 году и 724 600 тыс. руб. в 2018 году. В 2020 году Общество не пользовалось средствами овердрафта.

На отчетную дату задолженность по овердрафту отсутствует.

Процентный расход по использованным средствам овердрафта составил:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
АК КБ «Ситибанк»	237	433
Итого	237	433

Информация по займам полученным от компаний группы представлена в разделе Связанные Стороны.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	(тыс. руб.) 2018 года
Поставщики и подрядчики	2 568 898	1 298 578	1 443 742
Резерв под премии покупателям и аптечным сетям	392 401	245 943	126 016
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	167 658	5 099	13 359
Авансы полученные (с НДС)	3 100	7 674	8 172
Прочая	6 570	18 877	26 733
Итого	3 138 627	1 576 171	1 618 022

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату премий	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	100 058	52 953	153 011
Увеличение резервов	129 734	50 247	179 981
Восстановление резервов	(100 058)	(52 953)	(153 011)
Баланс на 31 декабря 2019 года	129 734	50 247	179 981
Увеличение резервов	173 486	62 091	235 577
Восстановление резервов	(129 734)	(50 247)	(179 981)
Баланс на 31 декабря 2020 года	173 486	62 091	235 577

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Реализация товаров	21 224 118	20 287 012
Реализация услуг	119 227	-
Итого	21 343 345	20 287 012

Сумма выручки от реализации товаров за 2020 год уменьшена на сумму начисленных премий покупателям в сумме 2 205 348 тыс. руб. (в 2018 году – 1 856 736 тыс. руб.).

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Материальные затраты - Стоимость товаров	11 818 865	11 471 242
Материальные затраты - Стоимость услуг	111 427	-
Итого	11 930 292	11 471 242

Состав и структура коммерческих расходов отчета о финансовых результатах:

Наименование расходов по элементам затрат	2020 год	2019 год
Рекламные расходы	3 361 512	3 341 095
Затраты на оплату труда	1 094 368	923 428
Расходы на продвижение продукции в аптечных и торговых сетях	992 751	754 731
Маркетинговые услуги, расходы на продвижение товаров	468 540	572 878

Премии, выплачиваемые аптечным сетям	419 665	442 814
Логистические расходы	327 381	316 441
Отчисления на социальные нужды, обязательное пенсионное страхование	272 337	226 354
Аренда офиса и оборудования, расходы на содержание офиса	177 595	164 845
Компенсационные выплаты сотрудникам	129 472	60 829
Амортизация основных средств и нематериальных активов	107 144	141 695
Страхование имущества, медицинское страхование, страхование жизни	83 876	91 715
Расходы на обучение, проведение тренингов, семинаров и конференций	77 877	122 089
Расходы на содержание автотранспорта	69 501	78 130
НДС, предъявленный поставщиками и не возмещаемый из бюджета	65 961	126 989
Аудиторские, юридические и прочие консультации	59 281	100 600
Расходы на маркировку продукции	41 814	-
Командировочные расходы	17 612	64 505
Прочие коммерческие расходы	141 895	75 356
Итого	7 908 582	7 604 494

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Доходы от реализации и выбытия основных средств	18 876	5 203
Восстановление резерва по сомнительным долгам	11 940	-
Доходы от покупки-продажи валюты	11 392	16 562
Получение страхового возмещения	1 269	1 069
Прочие	675	54
Итого	44 152	22 888

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расход на создание резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей*	184 865	91 934
Недостачи выявленные при инвентаризации, и списание неликвидного товара	179 922	75 305
Отрицательные курсовые разницы	23 806	14 626
Расходы по оплате банковских услуг	6 001	6 331
Расходы по реализации и выбытию основных средств	2 940	726
Пени, штрафы, неустойки	687	7 192
Резерв по сомнительным долгам*	-	501
Прочие	10 039	10 575
Итого	408 260	207 190

* В отчете о финансовых результатах показывается свернуто, так как не являются существенными для характеристики финансового состояния и хозяйственной деятельности Общества.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прибыль до налогообложения	1 003 573	661 700
Условный расход по налогу на прибыль	200 715	132 340
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	186 188	221 664
по нормируемым рекламным расходам, превышающим допустимый норматив признания	105 030	104 863
по резерву под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	-	52 426
Итого	291 218	378 953
Постоянные налоговые активы:		
по резерву под снижение стоимости товарно-материальных ценностей прошлого отчетного периода	(52 426)	(35 114)
Итого	(52 426)	(35 114)
Увеличение отложенных налоговых активов:		
расходы, по которым не получены документы поставщиков	22 796	(42 076)
расходы отчетного периода по документам, датированным следующим годом (принято в налоговом учете в следующем отчетном году)	(14 076)	(13 715)
оценочное обязательство на оплату отпусков и бонусов персоналу	11 119	6 014
резерв на бонусы покупателям и премии розничным продавцам	58 774	8 861
убыток от реализации объектов основных средств	2	(29)
резерв под снижение стоимости товарно – материальных ценностей по результатам инвентаризации сроков годности и пригодности для дальнейшей реализации товаров	89 399	1 075
Итого	168 014	(39 870)
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(1 797)	915
Итого	(1 797)	915
Итого текущий налог на прибыль	605 724	437 224

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головная организация

Информация об акционерах Общества приведена в разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Компании, принадлежащие группе «ГлаксоСмитКляйн ПЛС.», также признаются связанными сторонами для Общества.

Все перечисленные ниже компании входят в группу «ГлаксоСмитКляйн ПЛС.», поэтому являются связанными с Обществом посредством единой системы контроля.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, Финансовый директор, Директор отдела продаж, Директор отдела маркетинга, Директор отдела по обеспечению качества, Старший юрисконсульт, Директор отдела регистрации, Директор отдела логистики и клиентского сервиса, Руководитель отдела этики и корпоративных стандартов, Старший научный сотрудник по контролю за медицинскими нормативами, Партнер отдела информационных технологий, Руководитель отдела коммуникации.

В 2020 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии за производственные показатели) на общую сумму 110 644 тыс. руб. (2019 год – 83 028 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2020 и 2019 году управленческому персоналу не производилось.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Операции со связанными сторонами

Займы полученные

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	570 572	-	-	570 572
Итого	570 572	-	-	570 572

В 2018, 2019 и 2020 годах Общество привлекало заемные средства от связанных сторон в российских рублях с средними годовыми процентными ставками в 2020 году - 5,5076 %; в 2019 году - 7,7676 %; в 2018 году – 7,6500%, и сроками погашения в течение 1 месяца после отчетной даты.

Процентный расход по займам полученным

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед»	146 922	376 049
Итого	146 922	376 049

В течение 2020 года Общество привлекало кредитные средства по договору займа с «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед» (Великобритания) в сумме 2 270 000 тыс. руб. (в 2019 году – 5 400 000 тыс. руб., в 2018 году – 5 060 000 тыс. руб.). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2020 года, составила 6 950 000 тыс. руб. (в 2019 году – 3 460 000 тыс. руб., в 2018 году – 3 560 000 тыс. руб.).

Общая сумма краткосрочных кредитов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, с учетом начисленных процентов составила 570 572 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 5 255 933 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 3 312 143 тыс. руб.).

Годовая процентная ставка по займу в рублях составляет LIBOR + 0,25%. В 2020 году за период пользования займом она в среднем составляла 5,5076%; в 2019 году - 7,7676%; в 2018 году – 7,600%.

Вклад акционера в имущество денежными средствами

В ноябре 2019 года акционер Общества принял решение о внесении вклада в имущество Общества в сумме 3 200 172 тыс. руб. Вклад был перечислен на расчетный счет Общества 21 ноября 2019 на основании договора б/н от 11.11.2019 и отражен в счет увеличения добавочного капитала.

Приобретение товаров, услуг и работ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Трейдинг Сервисез Лимитед», Великобритания (приобретение лекарственных препаратов с целью их продажи на территории РФ)	8 218 080	13 298 513
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскеа Хеллас Сингл Мембер СА», Греция (оказание услуг секондмента)	31 848	-
ООО «ГлаксоСмитКляйн Латвия», Латвия (оказание услуг секондмента)	23 214	13 862
АО «ГлаксоСмитКляйн Трейдинг», Российская Федерация (оказание услуг в области бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства)	4 401	4 936
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер» Сп.зо.о., Польша (приобретение лекарственных препаратов с целью их продажи на территории РФ)	-	728 232
«ГлаксоСмитКляйн Ести ОЮ», Эстония (оказание услуг секондмента)	-	22 750
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер» Сп.зо.о., Польша (оказание консультационных услуг)	-	11 110
Итого	8 277 543	14 079 403

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Полученные бонусы по соглашению о стимулировании продаж продукции	-	243 231
На оплату товаров, работ, услуг	(7 074 901)	(14 546 234)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	2 270 000	5 400 000
Получение денежных вкладов собственников (участников)	-	3 200 172
Погашение заемных средств	(6 950 000)	(3 460 000)

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Трейдинг Сервисез Лимитед», Великобритания	агентский договор	-	3	3
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Трейдинг Сервисез Лимитед», Великобритания	бонус по соглашению о стимулировании продаж продукции	-	-	243 231
Итого		-	3	243 234

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Трейдинг Сервисез Лимитед», Великобритания	Приобретение товаров, работ, услуг	1 449 929	279 160	620 449
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскеа Хеллас Сингл Мембер СА», Греция	Приобретение товаров, работ, услуг	32 345	-	-
ООО «ГлаксоСмитКляйн Латвия», Латвия	Приобретение товаров, работ, услуг	22 864	13 862	15 416
ЗАО «ГлаксоСмит Кляйн Трейдинг», Российская Федерация	Приобретение товаров, работ, услуг	5 282	4 936	2 339
«ГлаксоСмитКляйн Ести ОЮ», Эстония	Приобретение товаров, работ, услуг	-	22 850	26 442
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер» Сп.зо.о., Польша	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	131 619
Итого		1 510 420	320 808	796 265

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2019 и 2020 годов.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605
Швейцарский франк	83,5131	63,6039	70,5787
Фунт стерлингов Соединенного королевства	100,0425	81,1460	88,2832

19. (БАЗОВЫЙ УБЫТОК) / БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

(Базовый убыток) / базовая прибыль на акцию отражает часть (базового убытка) / базовой прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение (базового убытка) / базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (соответствующая строка отчета о финансовых результатах).

Базовая прибыль (убыток) за 2020 и 2019 годы составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Базовая прибыль / (Базовый убыток) за отчетный год, тыс. руб.	564 258	185 521
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	5 000	5 000
Базовая прибыль / (Базовый убыток) на акцию, тыс. руб.	113	37

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной 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. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В настоящее время у Общества отсутствуют предпосылки для существенного изменения показателей деятельности. Основные поставщики и покупатели продолжают свою операционную деятельность в нормальном режиме. Цепочки поставок продолжают обеспечивать Общество товарами, необходимыми для операционной деятельности. Большая часть сотрудников Общества переведены на дистанционный режим работы. Это не повлияло на эффективность и непрерывность рабочего процесса. Общество не ожидает существенного спада продаж ввиду того, что фармацевтический рынок - один из наименее пострадавших от пандемии отраслей экономики.

Налогообложение – Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном

ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство внедрило системы внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения Обществом контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что примененные Обществом подходы к оценке налоговых обязательств являются обоснованными и могут быть подтверждены Обществом, однако существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если данные подходы будут успешно оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Акционерного Общества «ГлаксоСмитКляйн Хелскер»

_____ Лимнидис Константинос

31 марта 2021 года