

Акционерное общество «БАЙЕР»

Бухгалтерская отчетность за 2020 год и
аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «БАЙЕР»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности АО «БАЙЕР» (далее – «Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2020 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2020 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

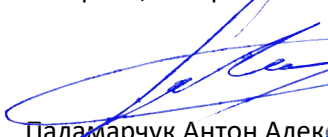
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.


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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


Паламарчук Антон Алексеевич
руководитель задания



31 марта 2021 года

Общество: АО «БАЙЕР»

Свидетельство о государственной регистрации № 054.141.
выдано Московской регистрационной палатой 06.10.1994 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027739373903

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1027739373903,
выдано 14.10.2002 г. Государственным учреждением Московской
регистрационной палатой.

Место нахождения: 107113, г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, д. 18,
стр. 2

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299,
выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество», ОРНЗ 12006020384.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года

Организация	АО «БАЙЕР»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	107113, г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, д.18, стр. 2

форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКПФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы
0710001
31.12.2020
40038509
7704017596
46.46
1 22 67 / 23
384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		23,843	28,769	32,787
Основные средства	4	786,495	868,007	546,407
Финансовые вложения	5	-	-	511,408
Отложенные налоговые активы	17	2,112,836	1,912,533	1,333,931
Прочие внеоборотные активы		305,892	275,003	330,354
Итого по разделу I		3,229,066	3,084,312	2,754,887
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	17,830,296	20,035,011	13,924,513
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1,624,572	1,855,173	967,489
Дебиторская задолженность	7	21,559,347	18,453,444	16,624,542
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	2,884,419	2,659	137,939
Прочие оборотные активы		17,337	29,007	27,800
Итого по разделу II		43,915,971	40,375,294	31,682,283
БАЛАНС		47,145,037	43,459,606	34,437,170
ПАССИВ				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	9	50,635	50,635	50,635
Резервный капитал		12,658	12,658	12,658
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4,728,814	5,458,799	7,328,399
Итого по разделу III		4,792,107	5,522,092	7,391,692
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	10	8,952,849	14,561,832	12,531,999
Кредиторская задолженность	11	31,634,064	22,391,971	13,705,865
Доходы будущих периодов		1,241	1,523	1,944
Оценочные обязательства	12	1,764,776	982,188	805,670
Итого по разделу V		42,352,930	37,937,514	27,045,478
БАЛАНС		47,145,037	43,459,606	34,437,170

Генеральный директор АО «БАЙЕР»

Нильс Хессманн

31 марта 2021 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020 год**

Организация	АО «БАЙЕР»	форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая фармацевтической продукцией	по ОКПО	31.12.2020
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	40038509
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7704017596
		по ОКОПФ/ по ОКФС	46.46
		по ОКЕИ	1 22 67 / 23
			384

Наименование показателя	Пояснение	2020 год	2019 год
Выручка	13	75,948,648	64,393,031
Себестоимость продаж	14	(57,683,354)	(45,417,924)
Валовая прибыль		18,265,294	18,975,107
Коммерческие расходы	14	(16,342,669)	(18,057,287)
Прибыль от продаж		1,922,625	917,820
Проценты к получению		53,989	65,785
Проценты к уплате		(1,093,881)	(1,307,573)
Прочие доходы	15	4,069,321	3,085,440
Прочие расходы	16	(5,554,535)	(4,794,676)
Убыток до налогообложения		(602,481)	(2,033,204)
Налог на прибыль в т.ч.	17	(127,504)	163,604
текущий налог на прибыль	17	(327,807)	(414,998)
отложенный налог на прибыль	17	200,303	578,602
Чистый убыток		(729,985)	(1,869,600)
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		(729,985)	(1,869,600)
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.		(29,554)	(75,692)

Генеральный директор АО «БАЙЕР»

Нильс Хессманн

31 марта 2021 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2020 ГОД

Организация	АО «БАЙЕР»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	40038509
ИНН	7704017596
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКОПФ/ по ОКФС	1 22 67 / 23
по ОКЕИ	384

К О Д Ы
0710004
31.12.2020
40038509
7704017596
46.46
1 22 67 / 23
384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	50,635	12,658	7,328,399	7,391,692
Чистый убыток	-	-	(1,869,600)	(1,869,600)
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	50,635	12,658	5,458,799	5,522,092
Чистый убыток	-	-	(729,985)	(729,985)
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	50,635	12,658	4,728,814	4,792,107

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	4,793,348	5,523,615	7,393,636

Генеральный директор АО «БАЙЕР»

Нильс Хессманн

31 марта 2021 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2020 год

Организация	АО «БАЙЕР»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	40038509
ИНН	7704017596
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКОПФ / по ОКФС	1 22 67 / 23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя

за 2020 год

за 2019 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:

От продажи продукции, товаров работ и услуг	82,371,724	64,255,350
Проценты по краткосрочным депозитам	79,108,221	63,961,396
Прочие поступления	44,381	46,704
	3,219,122	247,250

Платежи – всего, в том числе:

На оплату товаров, работ, услуг	(73,909,752)	(65,661,949)
На оплату труда	(62,952,367)	(55,674,275)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(5,860,172)	(5,429,002)
Платежи налога на прибыль организации	(1,262,452)	(1,303,697)
На прочие выплаты, перечисления	(115,336)	(167,282)
	(3,719,425)	(3,087,693)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	8,461,972	(1,406,599)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:

От продажи объектов основных средств и иного имущества	23,594	10,842
	23,594	10,842

Платежи – всего, в том числе:

На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(174,473)	(539,525)
	(174,473)	(539,525)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(150,879)	(528,683)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение заемных средств	9,900,000	7,000,000
Погашение заемных средств	(15,329,333)	(5,200,000)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(5,429,333)	1,800,000

Сальдо денежных потоков за отчетный период	2,881,760	(135,282)
---	------------------	------------------

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода

	2,659	137,939
--	--------------	----------------

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода

	2,884,419	2,659
--	------------------	--------------

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

- 2

Генеральный директор АО «БАЙЕР»

Нильс Хессманн

31 марта 2021 года



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «БАЙЕР» (далее – «Общество») зарегистрировано 6 октября 1994 года Московской регистрационной палатой (регистрационный № МТП 054.141).

Общество является собственностью иностранных юридических лиц.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет 38 зарегистрированных на территории РФ обособленных подразделений (31 декабря 2019 года: 38 зарегистрированных обособленных подразделений года, на 31 декабря 2018 года: 37 зарегистрированных обособленных подразделений).

Общество занимается оптовой торговлей, ведет деятельность в области органических и неорганических химических веществ, продуктов агрохимии, локальной формуляции, импорта и экспорта средств по защите растений, продукции химического производства, связанной с сельским хозяйством; осуществляет деятельность в области медицины, фармакологии, ветеринарии; занимается разработкой, внедрением, производством и реализацией фармацевтических, медицинских ветеринарных продуктов, реализацией изделий медицинского назначения, прочих химических продуктов, а также деятельностью в смежных областях. Общество осуществляет также консультирование по вопросам технического контроля инвестиционных процессов и прочей операционной деятельности компаний.

Вышеперечисленные виды деятельности осуществляются на основании следующих лицензий:

- ФС-99-02-005208 от 05 февраля 2016 г., бессрочная;
- ФС-99-04-003442 от 02 марта 2016 г; бессрочная;
- 00-16-2-002658 от 26 января 2016 г. бессрочная;
- ЦО-(У)-03-209-10510 от 09 апреля 2018г. сроком до 09 апреля 2023г.

Местонахождение Общества: 107113, г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, д. 18, стр. 2.

Общая численность персонала по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 1,979 человек (31 декабря 2019 года: 2,072 человека, 31 декабря 2018 года: 2,036 человек).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

В 2020 году единоличным исполнительным органом являлся генеральный директор Общества – Хессманн Нильс Йоханнес В.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав ревизионной комиссии входят следующие лица:

- Г-жа Галицкая Татьяна Викторовна - Руководитель департамента бухгалтерского учета и налоговой отчетности;
- Г-н Шустер Павел Эдуардович – Менеджер по управлению рисками;
- Г-жа Ветчинина Екатерина Александровна- Менеджер по компенсациям и льготам.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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 31 декабря 2019 года.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы (SAP/P4S).

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была 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.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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 применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

В 2020 году внесены изменения и дополнения в рабочий план счетов, которые утверждены приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года в составе изменений к учетной политике Общества

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация 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 и нематериальных активов проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация автомобилей проведена по состоянию на 30 ноября 2020 года.

Последняя инвентаризация других основных средств, кроме автомобилей, проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 29 декабря 2020 года.

Последняя инвентаризация нематериальных активов проведена по состоянию на 30 октября 2020 года.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений, прочих внеоборотных и оборотных активов, денежных средств и денежных эквивалентов проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года. На основании инвентаризации начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

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).

Курсовые разницы отражаются развернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

2.5. 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.

2.6. 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).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости 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. Срок полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Машины и оборудование (в том числе компьютерная техника)	5–10	2–7
Транспортные средства	7–10	3–6
Прочие	3–10	3–20

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.11.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация не начисляется по полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса. Первоначальная стоимость таких объектов по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 568,249 тыс. руб.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и нематериальных активов, и учитываются в строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

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 в нетто оценке.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет НИОКР

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

2.9. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.10. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

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

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при их продаже, отпуске в производство и прочем выбытии производится по методу скользящей средней себестоимости.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по каждому номенклатурному номеру. Если текущая рыночная стоимость МПЗ, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение прочих расходов текущего отчетного периода.

Общество также создает резерв на списание остатков складских запасов с истекающим сроком годности и выделяет следующие категории складских запасов, потенциально подлежащих резервированию:

- с истекающим или уже истекшим сроком годности;
- потерявших полностью или частично свое первоначальное качество;
- не подлежащих дальнейшей реализации.
- поврежденная продукция.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

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. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

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.

Денежные потоки, возникающие от купли-продажи валюты, в отчете о движении денежных средств показываются свернуто.

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 платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Заработная плата штатным сотрудникам включена в строку «На оплату труда» отчета о движении денежных средств. Вознаграждение лицам, работающим по гражданско-правовым договорам, включена в строку «На прочие выплаты, перечисления» отчета о движении денежных средств.

2.12. 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 организации, 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.

В составе прочих доходов Общества учитываются следующие виды доходов, не включаемые в состав выручки:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от купли-продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы;
- другие прочие доходы.

2.13. 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;
- коммерческие расходы.

Коммерческие расходы признаются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы 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 МПЗ и на себестоимость продаж.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров, таможенной очисткой и доставкой до места их использования в отношении торговой деятельности и расходы, связанные с изготовлением готовой продукции в отношении производственной деятельности. Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы 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 МПЗ и на себестоимость продаж.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

В составе прочих расходов учитываются следующие виды расходов, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- расходы, связанные с продажей основных средств;
- расходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты;
- расходы, связанные с созданием резервов по сомнительной задолженности и резервов под снижением стоимости МПЗ;
- отрицательные курсовые разницы;
- другие прочие расходы.

2.14. 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);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение финансовых вложений;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительной задолженности образуется после инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, на последнее число каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней резерв начисляется в сумме, равной 100% суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) резерв начисляется в сумме, равной 50% суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности) по каждому номенклатурному номеру на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Если текущая рыночная стоимость МПЗ, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение прочих расходов текущего отчетного периода.

Резерв образуется по фактической себестоимости в полном размере по следующим лекарственным средствам:

- с истекающим или уже истекшим сроком годности;
- потерявших полностью или частично свое первоначальное качество;
- не подлежащих дальнейшей реализации.

Период срока годности лекарственного средства определяется как разница между датой «годен до» и датой производства.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

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

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

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

2.16. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.17. Отложенный налог 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 как временные разницы доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

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.

2.18. Учет авансов 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 за минусом 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 за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Корректировка сравнительных показателей отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовом результате за 2019 год стоимость уничтоженной продукции, была ошибочно отражена Обществом в составе строки «Себестоимость продаж». Согласно ПБУ 10/99 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Уничтожение продукции не связано с приобретением или продажей товаров, а, следовательно, не подходит под определение расходов по обычным видам деятельности. Согласно Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94 (ред. от 08.11.2000 г.), недостачи ценностей сверх величин (норм) убыли и потери от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков отражаются на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Таким образом, согласно установленному плану счетов, стоимость уничтоженной продукции должно отражаться в составе строки «Прочие расходы».

Также в отчете о финансовом результате за 2019 год возмещение убытка от списания товара было ошибочно отражена Обществом в составе строки «Себестоимость продаж». Согласно Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 N 94 (ред. от 08.11.2000), а также согласно установленному плану счетов, компенсация стоимости уничтоженной продукции должна отражаться в составе строки «Прочие доходы».

В результате показатели отчета о финансовых результатах за 2019 год были скорректированы следующим образом:

	Данные за 2019 год, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Себестоимость	(46,100,014)	(45,417,924)	682,090
Прочие доходы	2,906,013	3,085,440	179,427
Прочие расходы	(3,933,159)	(4,794,676)	(861,517)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2020 года
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	
Транспортные средства	1,040,258	142,563	(47,632)	1,135,189
Машины и оборудование	144,993	23,831	-	168,824
Прочие	542,606	36,038	(2,410)	576,234
Итого	1,727,857	202,432	(50,042)	1,880,247

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2019 года
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	
Транспортные средства	736,872	407,673	(104,287)	1,040,258
Машины и оборудование	106,434	38,559	-	144,993
Прочие	458,544	103,900	(19,838)	542,606
Итого	1,301,850	550,132	(124,125)	1,727,857

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Транспортные средства	582,247	462,575	457,793
Машины и оборудование	79,863	54,814	34,552
Прочие	431,642	342,461	263,098
Итого	1,093,752	859,850	755,443

Сумма оценочных будущих арендных платежей арендуемых объектов по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 1,987,887 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Движение финансовых вложений

В ноябре 2018 года Общество приобрело 100% доли участия в ООО «Монсанто Рус». Первоначальная стоимость финансового вложения составила 511,408 тыс. руб.

5.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2019 года, Руководство Общества проанализировало финансовое вложение на наличие признаков обесценения, вследствие чего было подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. В связи с этим Обществом был начислен резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в сумме 511,408 тыс. руб., который был отнесен на прочие расходы.

6. ЗАПАСЫ

Запасы Общества за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	15,770,550	17,693,369	11,852,767
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2,059,746	2,341,642	2,071,746
Итого	17,830,296	20,035,011	13,924,513

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма товаров в пути от поставщиков составляет 1,416,478 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 119,789 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2018 года – 1,575,419 тыс. руб.)

Часть товаров Общества, учтенная на балансе по состоянию на 31 декабря 2020 года формально может признаваться находящейся в залоге у поставщика в соответствии с законодательством в отношении договоров поставки, которые регулируются законодательством РФ. Общество не считает необходимым указывать сумму формального залога, поскольку сумма обязательств уже отражена в пассиве баланса, а именно в кредиторской задолженности. Кроме того, согласно дистрибьюторскому соглашению с компаниями группы (поставщиками данного товара), Общество продает товары локальным дистрибьюторам, и срок продажи товара не зависит от оплаты соответствующих счетов поставщику данного товара.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2018 года	2,162,075
Увеличение резервов	3,198,576
Восстановление резервов	(2,162,075)
Баланс на 31 декабря 2019 года	3,198,576
Увеличение резервов	2,949,583
Восстановление резервов	(3,198,576)
Баланс на 31 декабря 2020 года	2,949,583

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Сумма списанной дебиторской задолженности в 2020 году составила 42,602 тыс. руб. за счет резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Покупатели и заказчики	20,730,790	18,833,282	17,712,587
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(2,542,165)	(2,402,515)	(2,819,331)
Расчеты с таможенной службой	1,765,895	374,308	445,605
Авансы выданные	909,872	941,942	365,368
Расчеты по налогам и сборам	434,156	574,198	891,652
Расчеты с Фондом социального страхования	45,219	36,561	32,933
Прочие	215,580	95,668	(4,272)
Итого	21,559,347	18,453,444	16,624,542

Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлена по большей части резервом по АО «РОСТА», в отношении которого начата процедура банкротства. 27.02.2018 в отношении АО «РОСТА» открыто конкурсное производство и требования АО БАЙЕР включены в реестр требований кредиторов. Сумма резерва, начисленного по состоянию на 31 декабря 2018 года по АО «РОСТА», составила 1,809,727 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года – изменений нет).

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2018 года	2,819,331
Увеличение резервов	109,875
Использование резервов	(220,831)
Восстановление резерва	(305,860)
Баланс на 31 декабря 2019 года	2,402,515
Увеличение резервов	274,355
Использование резерва	(15,158)
Восстановление резервов	(119,547)
Баланс на 31 декабря 2020 года	2,542,165

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Текущие счета в банках	116,419	2,659	137,939
Денежные эквиваленты	2,768,000	-	-
Итого	2,884,419	2,659	137,939

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 2.95%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

В строке отчета о движении денежных средств «На прочие выплаты, перечисления» отражены оплаты таможенных пошлин, сборов и НДС за 2020 год в сумме 3,513,536 тыс. руб. (2019 год: 2,534,819 тыс. руб.)

В строке отчета о движении денежных средств «Прочие поступления» за 2020 год отражены выплаты бонусов от компаний группы Байер Обществу в сумме 3,212,923 тыс. руб. В 2019 г. выплат бонусов не было.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных акций в количестве 24,700 шт. номинальной стоимостью 50,635 тыс. руб. (31 декабря 2019 и 2018 годов: 24,700 шт. номинальной стоимостью 50,635 тыс. руб.)

Акционерами Общества являются юридические лица: Bayer Global Investments B.V., Bayer AG и Bayer Gesellschaft für Beteiligungen mbH и Bayer CropScience AG. Акционером Общества (основное хозяйственное Общество) является Bayer AG, которая зарегистрирована в соответствии с законодательством Германии, и акции которой обращаются на Франкфуртской, Берлинской, Дюссельдорфской, Гамбургской, Ганноверской, Штуттгартской, Мюнхенской, Барселонской и Мадридской фондовых биржах. Общество не имеет бенефициарного собственника.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	% владения		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Bayer Global Investments B.V	57.409	57.409	57.409
BAYER AG	24.741	24.741	24.741
Bayer Gesellschaft für Beteiligungen mbH	0.004	0.004	0.004
Bayer CropScience AG	17.846	17.846	17.846
Итого	100.00	100.00	100.00

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	Срок погашения*	Ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Займы от Bayer LIMITED	08.10.2019	9.38%	-		9,800,000
	25.11.2020	7.95%-9.06%		14,100,000	2,500,000
Займ от Bayer AG	15.04.2021	7.95%-9.06%	3,000,000	-	-
Займ от Citibank	27.04.2021	7.95%-9.06%	5,900,000	-	-
Проценты по займу от Bayer LIMITED			-	214 398	212 820
Проценты по займу от Bayer AG			8,988		
Проценты по займу от Citibank			25,760		
Овердрафт American Express			18,101	32,010	19,179
Овердрафт Дойче Банк			-	215,424	-
Итого			8,952,849	14,561,832	12,531,999

*Представлена сумма погашения последнего транша по группе заемных средств.

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на общую сумму 1,093,881 и 1,307,122 тыс. руб. соответственно.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Поставщики и подрядчики	28,022,880	21,555,752	13,498,661
Авансы полученные	2,787,175	493,627	27,404
Начисления на скидки, бонусы покупателям	474,842	226,608	37,385
Расчеты по налогам и сборам	275,760	41,167	75,386
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	73,407	74,817	67,029
Итого	31,634,064	22,391,971	13,705,865

Увеличение кредиторской задолженности в части начислений на скидки и бонусы покупателям по состоянию на 31 декабря 2020 года связано с использованием резервов прошлых лет в 2021 году. Произошло изменение условий выплат бонусов. До 2020 года выплата бонусов осуществлялась до конца года, бонусы за 2020 год были компенсированы в начале 2021 года, что привело к большому остатку на 31 декабря 2020 года. Также на увеличение суммы повлияло восстановление резерва текущего года на выплату бонусов клиентам, связанное с продажей активов компании ООО «ЭЛАНКО РУС».

Увеличение авансов полученных по состоянию на 31 декабря 2020 года связано с изменением коммерческой политики на 2021 год и введением обязательной предоплаты по семенам.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
На оплату неиспользованных отпусков		
Итого:	11,413	13,366
Входящий баланс	13,366	58,395
Увеличение резервов	17,575	27,018
Использование резервов	(12,408)	(51,248)
Восстановление	(7,120)	(20,799)
На выплату сотрудникам ежегодных премий		
Итого:	203,762	419,734
Входящий баланс	419,734	385,943
Увеличение резервов	481,554	482,064
Использование резервов	(458,056)	(393,135)
Восстановление	(239,470)	(55,138)
На выплату квартального вознаграждения сотрудникам		
Итого:	387,204	385,011
Входящий баланс	385,011	283,501
Увеличение резервов	884,834	1,073,849
Использование резервов	(575,583)	(511,717)
Восстановление	(307,058)	(460,622)
По судебным процессам		
Итого:	121,375	-
Входящий баланс	-	-
Увеличение резервов	121,375	-
Использование резервов	-	-
Резерв на возврат товара		
Итого:	-	3,714
Входящий баланс	3,714	5,966
Увеличение резервов	-	2,208
Использование резервов	-	(4,460)
Восстановление	(3,714)	-
Резерв на выплату вторичных бонусов		
Итого:	426,491	86,814
Входящий баланс	86,814	39,330
Увеличение резервов	1,161,200	126,313
Использование резервов	(636,810)	(55,573)
Восстановление	(184,713)	(23,256)
Прочие		
Итого:	614,381	160,363
Входящий баланс	73,550	32,535
Увеличение резервов	710,207	144,040
Использование резервов	(36,207)	(90,97)
Восстановление	(133,169)	(93,927)

13. ВЫРУЧКА

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

	2020	(тыс. руб.) 2019
Выручка от реализации товаров и готовой продукции	101,259,261	83,756,655
Выручка от оказания услуг	1,394,951	943,389
Премии и скидки	(26,705,564)	(20,307,013)
Итого	75,948,648	64,393,031

Изменение выручки в 2020 году связано с увеличением продаж препаратов Ксарелто и его включением в рекомендации по лечению COVID-19, а также увеличением продаж Нексавара, связанным с увеличением спроса и существенным ростом объема продаж по сравнению с 2019 годом. Продажи по периодам зависят от сроков поставок по тендерам. Рост продаж фунгицидов в большей степени связан с увеличением площадей под зерновые (озимая пшеница +1мГа).

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	2020	(тыс. руб.) 2019
Материальные затраты	57,683,353	45,100,014
Затраты на оплату труда	4,518,045	4,501,738
Отчисления на социальные нужды	945,163	893,412
Амортизация	284,166	238,000
Прочие затраты, в том числе:	10,595,293	12,424,137
Расходы на рекламу, маркетинг, промоушн товаров	6,022,801	6,611,272
Затраты на оплату труда сотрудникам по договорам гражданско-правового характера, тренинги для сотрудников	978,977	1,180,770
Сервисные услуги	630,093	342,445
Аренда	543,928	507,607
Прочие расходы	497,686	579,706
Конференции, встречи и симпозиумы	447,768	461,905
Складское хранение	269,595	182,233
Расходы на услуги в области IT	257,727	1,142,334
Расходы на исследования	200,649	174,342
Доставка товара	182,219	122,845
Обслуживание офиса и оборудования	144,836	189,573
Обслуживание транспорта	107,247	119,271
Таможенные расходы	85,681	181,130
Командировочные расходы	82,789	344,476
Образцы: товары	76,728	88,395
Членские взносы в проф.ассоциации	66,571	195,833
Итого	74,026,020	64,157,301

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	3,198,575	2,390,809
Доходы по реализации и выбытию имущества	338,651	186,591
Компенсация за уничтожение товара	195,341	179,427
Восстановление резерва по сомнительным долгам	119,547	305,860
Положительные курсовые разницы	34,446	16,298
Прочие доходы	182,761	6,455
Итого	4,069,321	3,085,440

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	3,094,790	3,232,371
Убыток от списания товара	1,221,807	861,517
Прочие резервы	515,761	-
Резерв по сомнительным долгам	259,196	95,558
Пожертвования в связи с COVID-19	170,909	-
Резерв под судебное дело	121,375	-
Отрицательные курсовые разницы	55,017	13,047
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	511,408
Расходы по реализации и выбытию основных средств	-	1,418
Прочие расходы	115,680	79,357
Итого	5,554,535	4,794,676

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Убыток до налогообложения	(86,722)	(2,033,204)
Условный (доход) / расход по налогу на прибыль	(17,344)	(406,641)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для налогообложения	96,253	181,671
по нормируемым расходам	62,476	65,494
по убыткам прошлых лет	-	885
Итого	158,729	248,050
Постоянные налоговые доходы:		
прочие	(13,881)	(5,013)
Итого	(13,881)	(5,013)
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих расходов	(95,908)	175,721
по резерву по сомнительным долгам	434	(159)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	2,602	252,174
по оценочным обязательствам	266,137	157,993
прочие	22,950	4,986
Итого	196,215	590,715
Уменьшение / (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации	(1,538)	(14,768)
иных операций по основным средствам	1,237	-
прочие	4,389	2,655
Итого	4,088	(12,113)
Итого отложенный налог на прибыль	200,303	578,602
Итого текущий налог на прибыль	327,807	414,998
Налог на прибыль	(127,504)	163,604

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

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам Общества относятся лица, совместно контролирующие Общество, приведенные в таблице ниже, компании, указанные в таблицах данного раздела, а также основной управленческий персонал. К прочим связанным сторонам отнесены компании, принадлежащие к группе лиц, подконтрольных Bayer AG.

Акционерами Общества являются:

Наименование лица	Место регистрации	Вид деятельности
Bayer Global Investments B.V. (Акционер 1; 14,180 (57.409%) обыкновенных акций).	Энергивег 1, 3641 RT, г. Мийдрехт, Нидерланды, а/я 80, 3640 АВ, г. Мийдрехт, Нидерланды	Является исключительно холдинговой компанией без осуществления операционной деятельности
BAYER AG (Акционер 2; 6,111 (24.741%) обыкновенных акций). Является конечным контролирующим акционером — юридическим лицом. Контролирует Общество через прямое владение и косвенное владение через Bayer Global Investments B.V. и Bayer CropScience AG.	51373, Кайзер-Вильгельм- Аллее, 1, г. Леверкузен, Федеративная Республика Германия	Производство, сбыт и научно- исследовательская деятельность в области органических и неорганических химических веществ, промежуточных соединений, пластмасс, эластомеров, синтетического каучука, пигментов, красящих веществ, локальной формуляции, осуществление деятельности в области медицины, фармакологии, ветеринарии, разработка, внедрение, производство и реализация фармацевтических, медицинских ветеринарных продуктов, прочих химических продуктов, а также деятельность в смежных областях
Bayer CropScience AG (Акционер 3; 4,408 (17,846%) обыкновенных акций)	40789, Альфред-Нобель- Штрассе, 50, г. Монхайм, Федеративная Республика Германия,	Производство, сбыт и научно- исследовательская деятельность в области химических средств защиты растений, продукции химического производства, связанной с сельским хозяйством, локальной формуляции
Bayer Gesellschaft für Beteiligungen mbH (Акционер 4; 1 (0,004%) обыкновенная акция)	Кайзер-Вильгельм-Аллее, 20, D-51373 Леверкузен, Федеративная Республика Германии	Участие в других компаниях в стране и за рубежом, управленческие услуги

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, заместителя генерального директора / Руководителя Дивизиона «Кроп Сайенс», руководителя кластера Россия, Украина и страны СНГ, руководителя юридического отдела, директора по коммуникациям и связям с государственными и общественными организациями, директора по работе с персоналом. В 2020 году размер вознаграждения управленческому персоналу составил 270,040 тыс. руб., включая долгосрочные вознаграждения в размере 6,907 тыс. руб. (в 2019 году – 207,719 тыс. руб., включая долгосрочные вознаграждения в размере 16,616 тыс. руб.) Указанные суммы включают заработную плату и прочие выплаты, и компенсации, такие как: налог на доходы физических лиц, страховые взносы на обязательное страхование, оплату Обществом лечения, медицинского обслуживания, аренды жилья, плату за образовательные услуги (детские сады, школы) детям иностранных сотрудников, доход в натуральной форме. Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами (за исключением займов, предоставленных связанными сторонами) относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

Займы, предоставленные связанными сторонами, относятся к денежным потокам по финансовой деятельности.

18.1. Операции со связанными сторонами

	2020	(тыс. руб.) 2019
Процентный расход по займам полученным		
Прочие связанные стороны		
Bayer AG	8,988	-
Bayer Limited	927,171	1,307,122
Итого	936,159	1,307,122

18.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2020	(тыс. руб.) 2019
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ		
Услуги		
Основное хозяйственное общество		
Bayer AG	455,233	1,382,965
Прочие связанные стороны		
Bayer Sp. z o.o.	73,358	58,272
Bayer Direct Services GmbH	15,889	22,359
Bayer A/S		10
Байер BP ООО		151,637
Bayer WR LLC	32,071	-
Bayer AG	135,965	
Итого услуги	712,516	1,615,243
Товары		
Дочернее хозяйственное общество		
Монсанто Рус ООО	710,409	2,650
Основное хозяйственное общество		
Bayer AG	24,698,551	32,778,954
Прочие связанные стороны		
Bayer Consumer Care AG (медицинские препараты)	10,932,044	10,160,594
TOO Bayer KAZ	49,717	-
Bayer OY (медицинские препараты)	-	273,310
Bayer WR LLC	144,270	-
Bayer Animal Health GmbH	331,694	527,769
Bayer CropScience LP	-	11,857
Bayer Medical Care B.V.	2,227,072	2,196,873
Bayer CropScience Schweiz AG	14,115,652	1,956,224
Bayer CropScience Schweiz AG (Monsanto Int. SARL)	276,941	-
Bayer Seeds SAS		
Monsanto Romania SRL	6,485	-
Итого товары	53,492,835	47,908,232

* Данные представлены с учетом налога на добавленную стоимость.

18.3. Реализация товаров и услуг*

	2020	(тыс. руб.) 2019
Основное хозяйственное общество		
Bayer AG	870,925	808,716
Дочернее хозяйственное общество		
Монсанто Рус ООО	594	731
Прочие связанные стороны		
ТОО Bayer KAZ	148	2,475
Bayer Medical Care B.V.	5,349	4,504
Байер ВР ООО	-	1,160
Bayer CropScience Schweiz AG	109,371	-
BAYER OY	-	-
Bayer Elets Production LLC	215	-
Monsanto Holland B.V.	20,846	-
Monsanto Technology LLC	75,836	-
Bayer Consumer Care AG	195,341	-
Monsanto Veg. IP Management B.V.	578	-
Итого услуги	1,279,203	817,586
Товары		
Bayer Ltd	-	2,857
ТОО Bayer KAZ	733,329	142,852
Итого товары	733,329	145,709

* Данные представлены с учетом налога на добавленную стоимость.

18.4. Денежные потоки со связанными сторонами*

	2020	(тыс. руб.) 2019
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4,842,336	1,152,104
Основное хозяйственное общество Bayer AG	875,744	874,138
Прочие связанные стороны	3,966,592	277,965
На оплату товаров работ и услуг	(47,730,692)	(42,101,892)
Основное хозяйственное общество Bayer AG	(20,285,348)	(28,167,859)
Дочернее хозяйственное общество Монсанто Рус	-	190,000
Прочие связанные стороны	(27,445,344)	(14,124,033)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(1,141,568)	(1,379,022)
Прочие связанные стороны	(1,141,568)	(1,379,022)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	3,000,000	7,000,000
Основное хозяйственное общество Bayer AG	3,000,000	-
Прочие связанные стороны	-	7,000,000
Погашение заемных средств	(14,100,000)	(5,200,000)
Прочие связанные стороны	(14,100,000)	(5,200,000)

* Данные представлены с учетом налога на добавленную стоимость.

18.5. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основное хозяйственное общество				
Bayer AG	Реализация товаров, работ и услуг	116,844	119,012	176,562
Дочернее хозяйственное общество				
Монсанто Рус ООО	Приобретение товаров, работ и услуг	300,000	190,000	-
Монсанто Рус ООО	Реализация товаров, работ и услуг	143,306	731	-
Прочие связанные стороны				
Bayer Medical Care B.V.	Реализация товаров, работ и услуг	2,829	3,391	1,212
Bayer Consumer Care AG	Реализация товаров, работ и услуг	230,959	187,486	63,299
BAYER S.A.S.	Реализация товаров, работ и услуг	49	49	-
ТОО Bayer Kaz	Реализация товаров, работ и услуг	143,171	5,529	-
Bayer Direct Services GmbH	Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	1,342
Байер ВР ООО	Приобретение товаров, работ и услуг	112,772	90,179	-
Bayer CropScience Schweiz AG	Реализация товаров, работ и услуг	109,371	-	-
Bayer Eleks Production LLC	Реализация товаров, работ и услуг	215	-	-
Monsanto Holland B.V.	Реализация товаров, работ и услуг	20,846	-	-
Monsanto Technology LLC	Реализация товаров, работ и услуг	75,836	-	-
Monsanto Veg. IP Management B.V.	Реализация товаров, работ и услуг	578	-	-
Итого		1,256,776	596,377	242,415

18.6. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основное хозяйственное общество				
Bayer AG	Приобретение товаров, работ и услуг	14,937,194	10,137,927	5,518,639
Дочернее хозяйственное общество				
Монсанта Рус ООО	Приобретение товаров, работ и услуг	208,117	-	-
Прочие связанные стороны				
Bayer Consumer Care AG	Приобретение товаров, работ и услуг	6,142,251	5,626,581	4,721,705
Bayer Medical Care B.V.	Приобретение товаров, работ и услуг	58,839	320,866	370,979
Bayer Business Services GmbH	Приобретение товаров, работ и услуг		738,614	41,455
Bayer Animal Health GmbH	Приобретение товаров, работ и услуг		77,828	-
Bayer CropScience Schweiz AG	Приобретение товаров, работ и услуг	3,317,040	1,956,224	-
Intendis GmbH	Приобретение товаров, работ и услуг	-	58,649	-
KVP Pharma Veterinar-Producte GmbH	Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	192,168
Bayer Sp. z o.o.	Приобретение товаров, работ и услуг	36,406	9,712	8,538
Bayer Direct Services GmbH	Приобретение товаров, работ и услуг	6,184	461	-
BAYER OY	Приобретение товаров, работ и услуг	67,669	-	52,510
Bayer A/S	Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	189
Bayer Türk	Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	292
MONSANTO ROMANIA SRL	Приобретение товаров, работ и услуг	6,485	-	-
TOO Bayer KAZ	Приобретение товаров, работ и услуг	36,894	-	-
Итого		24,817,079	18,926,862	10,906,475

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

19. РАСКРЫТИЕ ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1 августа 2020 года Обществом был заключен договор о продаже активов с компанией ООО «ЭЛАНКО РУС» на общую сумму 599,022 тыс. руб. (без НДС), результатом которого стало прекращение деятельности Общества на рынке препаратов сферы здоровья животных.

В рамках сделки 37 сотрудников Общества перешли в штат компании ООО «ЭЛАНКО РУС».

Стоимость реализованных товаров составила 369,612 тыс. руб. (без НДС).

Доля в общей выручке и себестоимости продукции, прибыли до налогообложения прекращенной деятельности по итогам 7 месяцев 2020 года составила 2.13%, 1.56%, 67.21% соответственно.

Доля в общей выручке и себестоимости продукции, прибыли до налогообложения прекращенной деятельности по итогам 2019 года составила 1.65%, 1.39%, 13.04% соответственно.

Все денежные потоки были отнесены к операционной деятельности.

20. 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
		2020	2019
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		89,464	(3,251)
Итого		89,464	(3,251)

21. 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. В связи с тем, что договоры на приобретение товаров Обществом преимущественно заключены в российских рублях, Общество не подвержено существенному влиянию валютных рисков.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

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.

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. Неблагоприятная эпидемиологическая ситуация привела к снижению числа командировок и к тому, что все сотрудники были переведены на совмещенную работу дом/офис с последующим снижением арендуемых офисных площадей.

Включение препарата Ксарелто в список препаратов, показанных при лечении COVID-19, привело к повышению продаж данного препарата в 4 квартале 2020 г. Негативное влияние COVID-19 отразилось на продажах Эйлии и Мирены, в связи с закрытием и перепрофилированием части клиник (офтальмологических и гинекологических) и со снижением пациентопотока.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. В ситуациях неопределенности Общество отразило оценочные обязательства по налоговым рискам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. По оценке руководства Общества, сумма возможных налоговых рисков на 31 декабря 2020 года не превышает 4 % от выручки Общества за 2020 год.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На основании записи, внесенной в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц 11 января 2021 года, была прекращена деятельность дочернего хозяйственного общества ООО «Монсанто Рус» путем реорганизации в форме присоединения к Компании АО Байер.

В результате на дату присоединения в АО Байер произошло существенное увеличение кредиторской задолженности в сумме 958,078 тыс. руб., запасов в сумме 519,097 тыс. руб., а также денежных средств в сумме 274,250 тыс. руб. Сумма чистых активов ООО «Монсанто Рус» на дату присоединения к Обществу составляла 292,996 тыс. руб.

Генеральный директор АО «БАЙЕР»



Нильс Хессманн

31 марта 2021 года