

**Общество с ограниченной ответственностью
«Новартис Нева»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения.....	8
1. Информация об Обществе.....	8
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	9
II. Существенные элементы учетной политики	11
1. Основа составления	11
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	11
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	11
4. Основные средства.....	12
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	13
6. Запасы.....	13
7. Дебиторская задолженность	14
8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	14
9. Уставный и добавочный капитал	14
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	15
11. Расчеты по налогу на прибыль	15
12. Кредиты и займы полученные	16
13. Признание доходов	16
14. Признание расходов.....	16
15. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.	16
III. Раскрытие существенных показателей	18
1. Основные средства.....	18
2. Запасы.....	18
3. Дебиторская задолженность	19
4. Денежные средства и денежные эквиваленты	19
5. Кредиторская задолженность	19
6. Краткосрочные кредиты и займы	20
7. Уставный и добавочный капитал	21
8. Налоги	22
9. Оценочные обязательства и условные обязательства	23
10. Выручка от продаж	24
11. Расходы по обычным видам деятельности.....	24
12. Состав прочих доходов и расходов	25
13. Связанные стороны.....	25
14. Чистые активы.....	29
15. Отступления от правил ведения бухгалтерского учета.....	30
16. Исправление бухгалтерской отчетности	31



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Руководству общества с ограниченной ответственностью «Новартис Нева»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Новартис Нева» (далее «Общество») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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 полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 этой 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 о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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.

АО "ТВК Аудит"

28 мая 2021 года

Москва, Российская Федерация



М. А. Зиненко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000631),
Акционерное общество «Прайсво́терхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью «Новартис Нева»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц
17 марта 2011 г., и присвоен государственный регистрационный номер
1117847093210

Идентификационный номер налогоплательщика: 7814494665

197350, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, дорога в Каменку,
д. 40, корп. 3, Литера А

Независимый аудитор:
Акционерное общество «Прайсво́терхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская
регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц
22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный
номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций – 12006020338

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.**

Организация ООО "Новартис Нева"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство фармацевтических субстанций

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной

ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 194362, Российская федерация, г. Санкт-Петербург, дорога в Каменку, 40к3, строение А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации Акционерное общество "ТрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	90808220
ИНН	7814494665
по ОКВЭД 2	21.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

ИНН	7705393709
ОГРН	1027700148189

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ПЗ III.1	Основные средства	1150	4 622 380	4 933 779	5 248 914
	в т.ч. Права пользования активами	1151	4 472	7 748	-
ПЗ III.8	Отложенные налоговые активы	1180	135 812	110 370	110 327
	Прочие внеоборотные активы	1190	42 749	20 173	73 238
	Итого по разделу I	1100	4 800 941	5 064 322	5 432 479
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ПЗ III.2	Запасы	1210	2 261 535	363 265	1 613 968
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	211 295	8 233	79 177
ПЗ III.3	Дебиторская задолженность	1230	337 879	2 701 861	247 126
ПЗ III.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	44 644	239 468	840 181
	Итого по разделу II	1200	2 855 353	3 312 827	2 780 452
	БАЛАНС	1800	7 656 294	8 377 149	8 212 931

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ПЗ III.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500 000	500 000	500 000
ПЗ III.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 800 000	7 450 000	7 150 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 623 947)	(6 145 626)	(5 613 880)
	Итого по разделу III	1300	1 676 053	1 804 374	2 036 120
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ПЗ III.13	Заемные средства	1410	4 550 000	4 550 000	4 550 000
ПЗ III.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	95 058	82 678	74 168
	Прочие обязательства	1450	3 403	5 466	5 671
	Итого по разделу IV	1400	4 648 461	4 638 144	4 629 839
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ПЗ III.6	Заемные средства	1510	10	323	1 495
ПЗ III.5	Кредиторская задолженность	1520	1 285 247	1 884 437	1 495 751
ПЗ III.9	Оценочные обязательства	1540	46 523	49 871	49 726
	Итого по разделу V	1500	1 331 780	1 934 631	1 546 972
	БАЛАНС	1700	7 656 294	8 377 149	8 212 931

Руководитель Шаповал Леонид

Главный бухгалтер

Стацук Наталья

30 апреля 2021 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2020 г.**

Организация ООО "Новартис Нева"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство фармацевтических субстанций
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной
ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	90808220
ИНН	7814494665
по СКВЭД 2	21.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
ПЗ III.10	Выручка	2110	3 542 322	5 104 834
ПЗ III.11	Себестоимость продаж	2120	(3 977 605)	(5 592 118)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(435 283)	(487 284)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(435 283)	(487 284)
	Проценты к получению	2320	1 735	4 284
ПЗ III.6	Проценты к уплате	2330	(2 069)	(4 229)
ПЗ III.12	Прочие доходы	2340	15 326	59 660
ПЗ III.12	Прочие расходы	2350	(71 092)	(95 710)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(491 383)	(523 279)
ПЗ III.8	Налог на прибыль	2410	13 062	(8 467)
	в том числе			
	Отложенный налог на прибыль	2412	13 062	(8 467)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(478 321)	(531 746)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(478 321)	(531 746)

Руководитель Шаловал Леонид _____ Главный бухгалтер Стащук Наталья _____

30 апреля 2021 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2020 г.**

Организация ООО "Новартис Нева"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство фармацевтических субстанций

Организационно-правовая форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения, тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	90908220
ИНН	7814494685
по ОКВЭД 2	21.10
по ОКФС/ОКФС	1 23 0023
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	500 000	-	7 150 000	-	(5 613 880)	2 036 120
	За 2019 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	300 000	-	-	300 000
	в том числе:							
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	300 000	x	-	300 000
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(531 746)	(531 746)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(531 746)	(531 746)
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	500 000	-	7 450 000	-	(6 145 626)	1 804 374
	За 2020 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	350 000	-	-	350 000
	в том числе:							
ПЗ III.7	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	350 000	x	-	350 000
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(478 321)	(478 321)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(478 321)	(478 321)
ПЗ III.7	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	500 000	-	7 800 000	-	(6 623 947)	1 676 053

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Чистые активы	3600	1 676 053	1 804 374	2 036 120

Руководитель Шаповал Леонид

Главный бухгалтер

Стащук Наталья

30 апреля 2021 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2020 г.**

Организация ООО "Новартис Нева"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство фармацевтических субстанций
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/2020
ИНН	90808220
по ОКВЭД 2	7814494665
по ОКФС/ОКФС	21.10
по ОКЕИ	1 23 00/23
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	5 887 036	3 008 438
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 886 004	3 002 494
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 032	875
	прочие поступления	4119	-	5 069
	Платежи - всего	4120	(6 275 774)	(3 845 649)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 704 722)	(3 324 906)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(247 273)	(288 215)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 069)	(4 560)
	проценты по арендным обязательствам	4125	(593)	-
	таможенные пошлины	4126	(24 203)	(5 873)
ПЗ III.4	прочие платежи	4129	(298 914)	(222 095)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(388 738)	(837 211)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 735	56 534
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	52 250
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 735	4 284
	Платежи - всего	4220	(154 053)	(119 067)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(154 053)	(117 536)
	прочие платежи	4229	-	(1 531)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(152 318)	(62 533)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	350 000	300 000
	в том числе:			
ПЗ III.13	денежных вкладов собственников (участников)	4312	350 000	300 000
	Платежи - всего	4320	(2 612)	-
	в том числе:			
ПЗ III.6.13	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(129)	-
	Платежи по арендным обязательствам	4324	(2 483)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	347 388	300 000
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(193 668)	(599 744)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	239 468	840 181
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	44 644	239 468
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 156)	(969)

Руководитель Шалова Леонид Главный бухгалтер Стацук Наталья

30 апреля 2021 г.



2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 776 355	3 832 949
Расходы на оплату труда	5620	254 283	256 669
Отчисления на социальные нужды	5630	58 792	63 825
Амортизация	5640	444 459	422 462
Прочие затраты	5650	351 734	335 481
Итого по элементам	5660	4 885 623	4 911 386
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(909 224)	(11 500)
Готовой продукции	5671	(909 224)	-
Незавершенного производства	5672	-	(11 500)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	1 206	692 232
Незавершенного производства	5681	1 206	-
Готовой продукции	5682	-	692 232
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 977 605	5 592 118

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	49 871	46 523	(49 871)	-	46 523
В том числе:						
Оценочное обязательство на выплату ежегодных вознаграждений сотрудникам	5701	39 681	36 795	(39 681)	-	36 795
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	5702	10 190	9 728	(10 190)	-	9 728

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	49 726	42 264	(42 119)	-	49 871
В том числе:						
Оценочное обязательство на выплату ежегодных вознаграждений сотрудникам	5711	38 449	32 224	(30 992)	-	39 681
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	5712	11 277	10 040	(11 127)	-	10 190

Руководитель Шаповал Леонид
30 апреля 2021 г.



Главный бухгалтер

Стащук Наталья

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Новартис Нева» (далее – Общество) входит в группу компаний Новартис, занимающихся производством, продажей и распространением фармацевтических препаратов.

Общество было зарегистрировано 17.03.2011 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Санкт-Петербургу.

С 09.06.2011 Общество является резидентом Особой экономической зоны «Новоорловская» технико-внедренческого типа, о чем выдано Свидетельство, удостоверяющее регистрацию лица в качестве резидента, Серии Б № 00083 от 09.06.2011 и присвоен Регистрационный номер резидента за номером № 2011780228031.

На территории данной экономической зоны Обществом в 2015 году завершено строительство высокотехнологичного фармацевтического завода. Общество осуществляет коммерческое производство следующих препаратов: Галвус ТАБ, Галвус МЕТ, Майфортик, Юпериио, Кетонал ДУО, Сертикан, Джадену ТАБ и Энтекавир Сандоз ТАБ. Также по ряду препаратов проводится производство пробных партий продукции, необходимых для получения разрешения на коммерческое производство.

После получения всех необходимых разрешений завод будет производить примерно 1.2 миллиарда единиц продукции в год и станет площадкой для внедрения передовых фармацевтических технологий в России. Новый завод будет соответствовать требованиям правил организации производства и контроля качества лекарственных средств GMP («Good Manufacturing Practice»).

В рамках договоров с компаниями группы Новартис Общество оказывало:

- услуги по сбору и обработке информации в рамках клинических исследований (2017 - февраль 2019 гг.)
- услуги по оказанию содействия в области подготовки новых лекарственных препаратов к их дальнейшей регистрации на территории РФ (2017-2020 гг.).

Общество не имеет обособленных подразделений.

Регистрационный адрес Общества: 194362, г. Санкт-Петербург, дорога в Каменку, д. 40, корпус 3, строение А (до 15 августа 2012 г. – 197183, г. Санкт-Петербург, Липовая аллея, д. 9, лит. «А»).

Численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 153 человека, на 31 декабря 2019 г. – 144 человека, на 31 декабря 2018 г. – 156 человек. Участниками Общества являются:

1. компания «Новартис Латайнамерика АГ», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Швейцарии, владеющее 75% доли в уставном капитале Общества;
2. компания «Сандоз АГ», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Швейцарии, владеющее 25% доли в уставном капитале Общества.

Деятельность осуществлялась на основании лицензии:

- № 00153-ЛС от 9 ноября 2015 г. выданной Министерством промышленности и торговли Российской Федерации. Данная лицензия предоставлена бессрочно. Адрес места осуществления лицензируемого вида деятельности: г. Санкт-Петербург, Дорога в Каменку, д.40, корп.3, лит. А, лит. Б.

Органы управления Обществом

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и исполнительным органом, которым является Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Леонид Шаповал (с 1 сентября 2018 года), Кристиан Кадерас (с 1 сентября 2016 г. по 31 августа 2018 г.).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество осуществляет производственную деятельность в обычном режиме, так как предприятия фармацевтической промышленности относятся к структурам жизнеобеспечения. При этом руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам: разделение потоков сотрудников в начале и в конце смены, обеспечение транспортировки сотрудников, соблюдение социальной дистанции в местах приема пищи, замер температуры и прочие меры. Итог 2020 года показал, что предпринимаемые санитарно-профилактические меры достаточно успешны и позволили обеспечить непрерывность производственного цикла в 2020 году без остановок, связанных со вспышкой COVID-19. В целом, коронавирусная инфекция не оказала существенного воздействия на деятельность Общества до настоящего момента, а также по оценке руководства не ожидается, что такое влияние будет значительным на Общество, в том числе на его финансовые результаты, в 2021 году и далее, однако поскольку ситуация все еще развивается, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605
За 1 швейцарский франк	83,5131	-	-

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также права пользования активами, определенные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	20-40
Инженерные системы для зданий и сооружений	15-20
Производственные машины и оборудование	5-10
Электронное лабораторное оборудование	5-20
Офисное оборудование	3-5

На момент ввода завода в эксплуатацию Общество установило сроки полезного использования оборудования (СПИ) исходя из доступной на тот момент информации относительно режима использования оборудования, сроков выхода завода на полную мощность и утвержденного портфолио производства препаратов (более 46 продуктов). Также принималось во внимание, что коммерческому производству предшествует производство технических и валидационных серий, в рамках которых производятся квалификационные мероприятия (подбор параметров и проверка максимально допустимых пределов, что для оборудования является более стрессовым, чем рутинное коммерческое производство). Кроме того, простой оборудования не всегда ведет в сторону увеличения СПИ, так как некоторые элементы приходят в негодность. Согласно действующих правил (п. 20 ПБУ 6/01) СПИ определяется при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету, при этом СПИ пересматривается в случаях улучшения нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса, а также по земельным участкам.

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

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В составе статьи «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются расходы на капитальные вложения во внеоборотные активы: расходы на приобретение основных средств до ввода их в эксплуатацию, строительно-монтажные работы, выполненные подрядчиком и согласованные на основании справок о выполненных работах, а также авансы, выданные на приобретение основных средств, в том числе по договорам строительного подряда.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сырье и материалы

Общество начисляет резерв под обесценение сырья и материалов, которые не подлежат дальнейшему использованию при производстве готовой продукции в связи с истечением срока их годности, или отменой планов руководством Общества в отношении производства определенных продуктов. Сумма резерва относится на увеличение прочих расходов. Стоимость таких сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по полной фактической производственной себестоимости с учетом управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством препараты, прошедшие испытания и приемку.

Готовая продукция оценена по полной фактической производственной себестоимости с учетом управленческих (общехозяйственных) расходов. При этом общехозяйственные расходы распределяются между различными видами продукции пропорционально часам работы производственного оборудования, поскольку такая основа обеспечивает наиболее корректное распределение указанных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

На сумму снижения стоимости готовой продукции образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такой готовой продукции отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

7. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- скидки к цене и премии, выплаченные покупателям, в составе поступлений от продажи товаров, работ и услуг;
- платежи и поступления по кредитам, кредитным линиям и овердрафтам полученным и погашенным в течение 6 месяцев;
- движения денежных средств по агентским договорам;
- поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

В добавочном капитале Общества отражены суммы вкладов участников в имущество Общества на основании решений участников о вкладе в имущество Общества денежными средствами.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате вознаграждений работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату из расчета средней заработной платы и страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате вознаграждений работникам по итогам работы за год определена на основании условий трудовых договоров сотрудников, политик и процедур Общества. Вознаграждения определяются исходя из суммы расходов на вознаграждение за фактически отработанное время, целевого размера премии, индивидуальных показателей сотрудников и коэффициента премиального фонда по результатам работы Общества за год, с учетом сумм страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

12. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем получения займов и кредитов сумма процентов за пользование кредитом начисляется за фактический срок пользования и признается в периоде их возникновения как в составе вложений во внеоборотные активы, так и в составе строки 2330 «Проценты к уплате». Сумма процентов, включаемая в стоимость внеоборотных активов, определяется по доле средств кредитов и займов фактически потраченных на финансирование вложений во внеоборотные активы за отчетный период.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

13. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается на дату перехода права собственности или оказания услуг и предъявления расчетных документов покупателям. Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и премий, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются прочие доходы, не включаемые в состав выручки.

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с изготовлением готовой продукции, реализованной в отчетном периоде, а также расходы на подготовку и освоение производства, общехозяйственные расходы, и расходы, относящиеся к оказанным услугам.

До начала коммерческого производства препаратов в составе управленческих расходов были отражены все расходы на оплату труда, расходы по добровольному медицинскому страхованию и страхованию жизни, расходы по проводимым PR-мероприятиям и участиям в конференциях/форумах, расходы по услугам связи и т.п.

После начала коммерческого производства указанные расходы, относящиеся к производству готовой продукции, включены в состав себестоимости продаж.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Прибыль от продажи основных средств (18000003-0 Система микроволнового разложения, 18000013-0 Атомно-абсорбционный спектрометр, 18000035-0 Ионный хроматограф, 18000040-0 Анализатор размера частиц) составила 2 910 тыс. руб. Прибыль от продажи оборудования отражена в строке 2340 «Прочие доходы». Убыток от продажи основных средств (52000023-28 Анализатор водной активности) составил 445 тыс. руб. и отражен в строке 2350 «Прочие расходы».

Также по Дополнительному соглашению MIG3 от 30.04.2020 к Соглашению о подготовке производства и услугах по трансферу технологий от 16.12.2019 с компанией Берлин-Хеми АГ Общество приняло на забалансовый учет следующее оборудование:

Название ОС (ENG)	Кол-во	Серийный номер	Таможенная стоимость, тыс. руб.
Пресс инструмент MIG 400 (Fette)	1	2001725	458
Форматные части MIG 400 для ВЕС-500(L)	1	999217077	10 674

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов (готовая продукция, полуфабрикаты собственного производства, полуфабрикаты покупные, сырье и материалы, запасные части), подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Полуфабрикаты покупные	1 115 375	136 382	668 591
Готовая продукция	909 224	-	692 232
Сырье и материалы	220 128	209 814	251 371
Полуфабрикаты собственного производства	20 134	21 340	9 840
Резерв под обесценение запасов	(3 326)	(4 271)	(8 066)
Итого (строка 1210 «Запасы»)	2 261 535	363 265	1 613 968

Информация по раскрытию стоимости товарно-материальных запасов, произведенных Обществом по договорам с Сандоз АГ и Новартис Фарма АГ на оказание услуг по содействию в области подготовки новых лекарственных препаратов к их дальнейшей регистрации и не принадлежащих Обществу на праве собственности, приведена в таблице ниже. Данные товарно-материальные ценности числятся за балансом по полной стоимости, согласно условиям договоров с поставщиками:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Готовая продукция	48 042	41 018	63 375
Полуфабрикаты	110 329	107 049	70 866
Итого запасов за балансом	158 371	148 067	134 241

3. Дебиторская задолженность

Структура краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями	327 647	2 693 472	241 007
Авансы выданные	8 409	5 521	248
Прочие дебиторы	1 801	2 642	5 022
Расчеты с бюджетом по НДС	22	226	849
Итого (строка 1230 «Дебиторская задолженность»)	337 879	2 701 861	247 126

На конец отчетного года резерв по сомнительным долгам отсутствует (на 31.12.2019 – отсутствует, на 31.12.2018 – 122 тыс. руб.)

На 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Для оптимального управления оборотом денежных средств Обществом были заключены соглашения со связанными сторонами – компаниями группы Новартис, зарегистрированными в Российской Федерации, и банком АО КБ «Ситибанк» об открытии специальных счетов в банке, остатки по которым рассматриваются совместно. Таким образом, одни участники договора, имеющие остатки денежных средств на счетах в банке могут финансировать овердрафт других участников договора.

Состав денежных средств

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на специальных счетах в банках	44 528	239 160	379 015
Средства на расчетных счетах	116	308	461 166
Итого (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»)	44 644	239 468	840 181

В состав строки 4129 «Прочие платежи», представленной в Отчете о движении денежных средств, включены суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет в размере 239 388 тыс. руб. за 2020 год. В 2019 году данный показатель составил 218 714 тыс. руб.

5. Кредиторская задолженность

Структура краткосрочной кредиторской задолженности:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Поставщики и подрядчики	1 281 488	1 791 887	1 499 734
Расчеты с бюджетом по НДС	440	89 465	-
Прочие кредиторы	3 319	3 085	1 688
Итого (строка 1520 «Кредиторская задолженность»)	1 285 247	1 884 437	1 501 422

На конец отчетного года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Краткосрочные кредиты и займы

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в т.ч.	820 000	816 000	79 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	503 990	500 000	42 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	316 000	316 000	37 000
Прочее	10	0	0

Для оптимального управления оборотом денежных средств Обществом были заключены соглашения со связанными сторонами – компаниями группы Новартис, зарегистрированными в Российской Федерации, и банком АО КБ «Ситибанк» об открытии специальных счетов в банке, остатки по которым рассматриваются совместно. Таким образом, одни участники договора, имеющие остатки денежных средств на счетах в банке могут финансировать овердрафт других участников договора.

В 2015 г. Обществу был открыт кредит в форме овердрафта в АО КБ «Ситибанк» по Договору OD04/2015 от 04.03.2015 (овердрафт по расчетному счету). Процентная ставка кредитной линии по безналичным операциям – MOSPRIME 1M, увеличенная на 0,7% годовых в 2019-2020 гг. В 2020 году ставка MOSPRIME 1M колебалась от 4,48% до 6,41%. Таким образом диапазон процентной ставки овердрафта колебался от 5,18% до 7,11% (в 2019 году ставка MOSPRIME 1M колебалась от 6,41% до 8,26%. Таким образом диапазон процентной ставки овердрафта колебался от 7,11% до 8,96%).

	тыс. руб.	
	2020	2019
Задолженность на 1 января	-	-
из них %	-	-
Получено	316 481	771 730
Возвращено	316 481	771 730
Начислены проценты	2 069	4 229
Уплачены проценты	2 069	4 229
Задолженность на 31 декабря	-	-
в том числе по %	-	-

По Договору б/н от 02.03.2015 Обществу открыт пулинговый кредит в форме овердрафта с процентной ставкой кредитной линии по безналичным операциям, определяемой как 2/5 ключевой ставки ЦБ РФ, которая в 2020 году была равна с 1 января по 07 февраля – 6,25% годовых, с 10 февраля по 24 апреля – 6,00% годовых, с 27 апреля по 19 июня – 5,50% годовых, с 22 июня по 24 июля – 4,50% годовых, с 27 июля – 4,25% годовых (в 2019 году была равна с 1 января по 16 июня – 7,75% годовых, с 17 июня по 26 июля – 7,50% годовых, с 27 июля по 08 сентября – 7,25% годовых, с 09 сентября по 27 октября – 7,00% годовых, с 28 октября по 15 декабря – 6,50% годовых, с 16 декабря – 6,25% годовых).

В 2019-2020 годах оборотов по пулинговому кредиту не было.

Обществу открыт кредит в форме овердрафта в АО КБ «Ситибанк» (корпоративные кредитные карты). Процентная ставка кредитной линии по безналичным операциям 20% годовых в 2019-2020 гг.

	тыс. руб.	
	2020	2019
Задолженность на 1 января	-	28
в том числе по процентам	-	-
Получено	129	315
Возвращено	129	343
Начислены проценты	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-
в том числе по %	-	-

С 29.03.2013 г. действовал Договор об открытии и порядке ведения специального карточного счета для расчетов по операциям с таможенными картами в АО КБ «Ситибанк». Баланс по данному счету на конец дня равен нулю и автоматически пополняется при списаниях с таможенных карт за счет основного счета общества, открытого в АО КБ «Ситибанк». Тариф по комиссиям 0,4% от оборота по картам, но не менее 400 долларов США в месяц.

	тыс. руб.	
	2020	2019
Задолженность на 1 января	-	-
в том числе по %	-	-
Получено	680 068	492 282
Возвращено	680 068	492 282
из них %	-	-
Начислены проценты	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-
в том числе по %	-	-

Обществу открыта кредитная линия в ООО «Америкэн Экспресс Банк», договор № КК- 2011/9 от 26.07.2011 действовавший до 30.10.2017, по Договору КК-2017/50 от 31.10.2017. Процентная ставка в 2019 г. – 12% годовых, в 2020 – 10% годовых.

	тыс. руб.	
	2020	2019
Задолженность на 1 января	323	1 467
в том числе по %	-	-
Получено	867	5 367
Возвращено	1 180	6 511
из них %	-	-
Начислены проценты	-	-
Задолженность на 31 декабря	10	323

По всем указанным выше заемным средствам движение денежных потоков отражено в отчете о движении денежных средств свернуто, поскольку они характеризуются быстрым оборотом (не более 30 дней).

Информация по общей сумме процентов, начисленных по вышеуказанным заемным средствам, отражена в отчете о финансовых результатах (строка 2330).

Информация по общей сумме процентов, выплаченных по вышеуказанным заемным средствам, отражена в отчете о движении денежных средств (строка 4123).

7. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов компаний «Новартис Латайнамерика АГ» и «Сандоз АГ».

Уставный капитал на 31.12.2020 составляет 500 000 тыс. руб. (31.12.2019 – 500 000 тыс., 31.12.2018 – 500 000 тыс. руб.), соответствует величине, установленной в Уставе Общества и полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31.12.2020 составляет 7 800 000 тыс. руб. (31.12.2019 – 7 450 000 тыс. руб., 31.12.2018 – 7 150 000 тыс. руб.). В 2020 г. добавочный капитал был увеличен на сумму 350 000 тыс. руб. (300 000 тыс. руб. в 2019 г.) на основании решений участников о вкладе в имущество Общества денежными средствами. Участники сделали вклад в имущество Общества в размере:

- от «Сандоз АГ» в 2020 году поступило 350 000 тыс. руб. (в 2019 г. – 300 000 тыс. руб.).
- от «Новартис Латайнамерика АГ» поступления в 2020, 2019 и 2018 гг. отсутствуют.

8. Налоги

Налог на прибыль организации

С сентября 2012 г. Общество получило право применять налоговые льготы, предоставляемые резидентам Особой экономической зоны (ОЭЗ). В соответствии с льготными условиями налогообложения Общество применяет с 2018 по 2020 гг. пониженную ставку налога на прибыль в размере 12,5% в региональный бюджет и 2% в федеральный бюджет, с 01.01.2021 в размере 13,5% в региональный бюджет и 2% в федеральный бюджет (до 2018 г.: 0%), а также имеет освобождение от уплаты налога на имущество, т.к. оно находится на территории ОЭЗ и используется в рамках деятельности по соглашению № 2450 с ОЭЗ.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенного исходя из бухгалтерского убытка за отчетный год по ставке 14,5%, составила 71 251 тыс. руб. (2019 г. - 75 875 тыс. руб. по ставке 14,5%).

В отчетном году сумма постоянных налоговых расходов, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 96 463 тыс. руб. (2019 – 8 103 тыс. руб.). Основная часть этих разниц возникла в связи с неприятием части расходов в налоговом учете.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила –2 514 тыс. руб. (2019 – 300 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 41 876 тыс. руб. (2019 – 58 693 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы в основном обусловлены различиями в периоде признания расходов по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете.

По данным налогового учета убыток за 2020 г. составил 435 228 тыс. руб. (2019 – 590 931 тыс. руб.).

Результат пересчета сумм ОНА и ОНО на 31.12.2020 в связи с изменением с 01.01.2021 применимой к Обществу ставки налога на прибыль составил 2 629 тыс. руб. (в 2019 – 0 тыс. руб.).

Списание и доначисление отложенного налогового актива

В 2018 г. Обществом было принято решение о списании отложенного налогового актива в сумме 757 528 тыс. руб., который возник на налоговых убытках за 2011-2018 годы. Данное решение было принято Обществом в связи с утверждением нового плана развития. Из утверждённого плана следовало, что в перспективе до 2024 г.

Общество получит налоговую прибыль, достаточную только для покрытия текущих расходов и не сможет использовать накопленные ранее налоговые убытки.

В 2020 году произведено доначисление налогового отложенного актива в размере 10 432 тыс. руб., без учета эффекта от изменения налоговой ставки (в 2019 году произошло уменьшение отложенного налогового актива в размере 8 467 тыс. руб.).

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, работ, услуг.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам, услугам и по приобретенным ценностям:

Наименование	тыс. руб.	
	2020	2019
НДС по приобретенным ценностям	744 492	555 967
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	545 776	626 522
НДС по проданным товарам, работам, услугам	555 654	651 224

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств в 2020 г. – 46 523 тыс. руб. (в 2019 г. – 42 264 тыс. руб.).

Условные налоговые обязательства

Налоговое, валютное, таможенное законодательство, законодательство в отношении регулирования цен и законодательство о защите конкуренции Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни 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 ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами 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 вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. 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 систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактической цены сделки. 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 существенным.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, в связи с чем, учитывая постоянное усиление фискального фокуса налоговых органов при проведении налоговых проверок, позиция Общества в отношении его интерпретаций налогового законодательства может быть оспорена.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество потенциально понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

10. Выручка от продаж

Общество получает основной доход от продажи произведенной фармацевтической продукции. Помимо этого, Общество получает доход от оказания услуг связанным сторонам, более детальная информация представлена в п. 13 раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

	тыс. руб.	
Выручка от продаж	2020	2019
Продажа готовой продукции	3 469 464	5 077 831
Услуги	72 858	27 003
Итого (строка 2110 «Выручка»)	3 542 322	5 104 834

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи продажей произведенной готовой продукции, оказанием услуг, а также в связи с расходами на освоение и подготовку производств. Также в состав себестоимости продаж были включены расходы, связанные с неполной загрузкой производственных мощностей:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Себестоимость проданной готовой продукции	3 036 497	4 722 225
Расходы, связанные с неполной загрузкой производственных мощностей	712 544	811 077
Общехозяйственные расходы	99 100	4 411
Расходы на освоение и подготовку производств	66 997	28 455
Себестоимость оказанных услуг	62 467	25 950
Итого (строка 2120 «Себестоимость продаж»)	3 977 605	5 592 118

В 2020 г. Общество продолжило коммерческое производство готовой продукции, однако производственные мощности не имели полной загрузки, в связи с этим разница между общей суммой расходов 3 977 605 тыс. руб. и себестоимостью услуг и готовой продукции 3 098 964 тыс. руб., а также расходами на освоение и подготовку производств 66 997 тыс. руб. и общехозяйственными расходами 99 100 тыс. руб., является расходами, понесенными Обществом в связи с неполной загрузкой производственных мощностей.

12. Состав прочих доходов и расходов

	тыс. руб.	
Прочие доходы	2020	2019
Доходы от покупки/продажи иностранной валюты	3 533	2 957
Доходы от продажи основных средств	2 910	52 250
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 370	1 936
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях	344	2 299
Прочие доходы	6 170	218
Итого (по строке 2340 «Прочие доходы»)	15 326	59 660

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2020	2019
Списание материально – производственных ценностей	45 447	8 915
Убыток от операций покупки иностранной валюты	12 558	-
Резерв под снижение стоимости запасов	4 471	4 271
Списание стоимости выбывших основных средств	1 128	76 943
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях	665	1 885
Прочие расходы	6 823	3 696
Итого (по строке 2350 «Прочие расходы»)	71 092	95 710

13. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Информация об участниках Общества приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания «Новартис АГ», Швейцария.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции со связанными сторонами – компаниями группы Новартис, находящимися под общим контролем (другие связанные стороны). Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

Продажи связанным сторонам и возмещение расходов

Выручка Общества от продажи готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлены в следующей таблице (суммы указаны за вычетом НДС, но без вычета премий):

Наименование компании	тыс. руб.	
	2020	2019
Преобладающее общество		
Сандоз АГ, услуги по оказанию содействия в области подготовки новых лекарственных препаратов к их дальнейшей регистрации на территории РФ	60 402	19 665
Новартис Фарма АГ, услуги по сбору и обработке информации в рамках клинических исследований, услуги по оказанию содействия в области подготовки новых лекарственных препаратов к их дальнейшей регистрации на территории РФ	6 053	7 338
Новартис Фарма АГ, возмещение стоимости продукции по претензии	684	-
Другие связанные стороны		
ООО «Новартис Фарма», продажа готовой продукции	4 947 135	5 991 857
ЗАО «Сандоз», продажа готовой продукции	388 804	478 003
Салютас Фарма ГМБХ., Германия, продажа основных средств	-	52 250
Итого	5 403 078	6 549 113

В 2020 году Общество предоставило премии за объем закупленной и реализованной в 2020 году продукции в размере:

- ООО «Новартис Фарма» – 1 757 197 тыс. руб. (в 2019 году – 1 253 819 тыс. руб.);
- ЗАО «Сандоз» – 109 278 тыс. руб. (в 2019 году – 138 209 тыс. руб.).

Премии отражены как уменьшение выручки от продажи готовой продукции по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

В соответствии с контрактом поставки фармацевтической продукции между Обществом и Новартис Фарма АГ (далее – «Поставщик») покупатель имеет право выставить претензию поставщику, а Поставщик обязуется компенсировать Обществу стоимость продукции, ненадлежащего качества. В 2020 году сумма возмещения стоимости продукции по претензии составила 684 тыс. руб. Сумма возмещения была погашена путем взаимозачета с кредиторской задолженностью перед Поставщиком.

Закупки у связанных сторон и возмещение расходов

Стоимость приобретенных товаров, услуг, оказанных связанными сторонами за вычетом НДС, но без вычета премий от поставщиков:

Наименование связанной стороны, вид операции	тыс. руб.	
	2020	2019
Преобладающее общество		
Новартис Фарма АГ, Швейцария, закупка сырья для коммерческого производства	5 847 707	3 772 382
Сандоз АГ, Германия, закупка сырья для коммерческого производства	354 295	331 301
Новартис Фарма АГ, Швейцария, предоставление консультационных услуг в области информационных технологий	3 423	-
Другие связанные стороны		
ЗАО «Сандоз», Россия, услуги кадрового администрирования, услуги по сопровождению в области финансов, закупок, корпоративного университета	29 119	53 023
ООО «Новартис Фарма», Россия, услуги по оказанию содействия в области регистрации новых лекарственных препаратов на территории РФ	2 325	3 763

ООО «Новартис Фарма», Россия, возмещение стоимости продукции по претензии	5	-
Лек Фармасьютикалс Д.Д., Словения, закупка материалов для тестирования производственного оборудования	-	57
Итого	6 236 874	4 160 526

Закупки у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

В 2017 году были заключены договоры - №24-OZ от 12.10.2017 г. с Новартис Фарма АГ и №25-03 от 25.10.2017 г. с Сандоз АГ, по которым осуществлялись поставки материалов Обществу.

В 2020 году Общество получило премию за объем закупленных материалов, использованных в производстве готовой продукции, в размере:

- «Новартис Фарма АГ» – 1 429 722 тыс. руб. (в 2019 году – 874 702 тыс. руб.);
- «Сандоз АГ» – 96 423 тыс. руб. (в 2019 году – 105 147 тыс. руб.).

Премии отражены как уменьшение себестоимости проданных товаров (строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах).

В 2020 году Общество приняло претензию по качеству товара от 21.04.2020, связанную с дефектом вторичной упаковки, полученную от ООО «Новартис Фарма». Общество возместило ООО «Новартис Фарма» стоимость поставленных товаров в размере 5 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

	тыс. руб.		
Кредиторская задолженность Общества	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Преобладающее общество			
Новартис Фарма АГ, Швейцария, закупка сырья для коммерческого производства и предоставление консультационных услуг в области информационных технологий	1 088 698	1 513 277	1 265 753
Сандоз АГ, Германия, закупка сырья для коммерческого производства	73 596	162 093	94 469
Другие связанные стороны			
ЗАО «Сандоз», Россия, услуги кадрового администрирования, услуги по сопровождению в области финансов, покупка основных средств, услуги корпоративного университета	26 512	17 079	6 654
ООО «Новартис Фарма» Россия, услуги по оказанию содействия в области регистрации новых лекарственных препаратов на территории РФ	2 790	4 516	3 799
Итого	1 191 596	1 696 965	1 370 675

	тыс. руб.		
Дебиторская задолженность Общества	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Преобладающее общество			
Сандоз АГ, услуги по оказанию содействия в области подготовки новых лекарственных препаратов к их дальнейшей регистрации	19 261	9 284	10 411
Новартис Фарма АГ, услуги по сбору и обработке информации в рамках клинических исследований, услуги по оказанию содействия в области подготовки новых лекарственных препаратов к их дальнейшей регистрации	2 008	-	8 456
Другие связанные стороны			
ООО «Новартис Фарма», продажа готовой продукции	306 031	2 386 712	204 468
ЗАО «Сандоз», продажа готовой продукции	-	297 475	17 334
Итого	327 300	2 693 471	240 669

Задолженность Общества по претензии от ООО «Новартис Фарма» от 21.04.2020 была погашена в порядке зачета встречных требований по расчетам за поставку фармацевтической продукции.

Кредиторская задолженность «Новартис Фарма АГ» и «Сандоз АГ» по премиям за достижение целевого объема продаж погашается в порядке зачета встречных требований по расчетам за поставку товаров.

Кредиторская задолженность Общества перед ООО «Новартис Фарма» и ЗАО «Сандоз» по премиям, предоставляемым за объем закупленной и реализованной продукции, погашается в порядке зачета встречных требований по расчетам за поставку товаров.

Вся прочая дебиторская и кредиторская задолженности подлежит оплате денежными средствами.

Раскрытие денежных потоков со связанными сторонами

Наименование головной организации	Поступления		Платежи	
	2020	2019	2020	2019
тыс. руб.				
Денежные потоки от текущих операций				
Преобладающее общество				
Сандоз АГ, закупка сырья, оказание услуг	62 506	24 725	346 369	158 529
Новартис Фарма АГ, закупка сырья, оказание услуг	5 255	12 795	4 841 879	2 650 157
Итого	67 761	37 520	5 188 248	2 808 686
Денежные потоки от финансовых операций				
Преобладающее общество				
Сандоз АГ, вклад в имущество Общества	350 000	300 000		-
Итого	350 000	300 000		-

Заем от связанной стороны

В 2013 году Обществу предоставлен долгосрочный заем от Сандоз АГ (далее – заимодавец), Швейцария, по договору от 30.01.2013 со сроком погашения 31.12.2017. Дополнительное соглашение № 16 о пересмотре срока погашения займа было подписано 30.03.2020, новый срок погашения – 31.03.2023. В этой связи Общество классифицирует данный заем в составе долгосрочных заемных средств бухгалтерского баланса. Процентная ставка в 2020 году составила 0% годовых (в 2019 – 0% годовых). Процентная ставка по данному договору устанавливается в дополнительных соглашениях и пересматривается ежегодно.

В 2020 г. Общество не получало заемных средств.

	тыс. руб.	
	2020	2019
Задолженность на 1 января	4 550 000	4 550 000
Получено	-	-
Возвращено	-	-
из них %	-	-
Начислены проценты	-	-
Задолженность на 31 декабря	4 550 000	4 550 000
в том числе по %	-	-

Общество не предоставляло займы связанным сторонам в 2020 и 2019 годах.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются генеральный директор и директор по бизнес-планированию и анализу (в 2019 г. – генеральный директор и директор по бизнес – планированию и анализу). В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зароботная плата, премии) на общую сумму 20 014 тыс. руб. (в 2019 г. – 17 008 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

14. Чистые активы

В 2020 г. Общество получило убыток в размере 478 321 тыс. руб. (в 2019 г. – убыток в размере 531 746 тыс. руб.), однако по состоянию на 31.12.2020 его чистые активы больше уставного капитала на 1 176 053 тыс. руб. (на 31.12.2019 – на 1 304 374 тыс. руб., на 31.12.2018 – на 1 536 120 тыс. руб.).

На текущий момент завод еще не вышел на полную мощность производства, следовательно Общество продолжает нести старт-ап расходы (в т.ч. расходы от простоя производственных мощностей), которые приводят к возникновению операционного убытка Общества и в части обеспечения текущей потребности в денежных средствах компенсируются Группой Новартис через вносимые время от времени дополнительные вклады в уставный капитал Общества. Ожидаемый объем необходимой поддержки снижается по мере выхода на проектные мощности. Согласно прогнозу руководства, Общество ожидает выйти на прибыль в 2022-2023 году.

С точки зрения потребностей рынка Общество постоянно ведет коммуникацию с заказчиками ООО “Новартис Фарма” и АО “Сандоз”, ежемесячно анализируя потребности рынка и способы удовлетворения спроса на ближайшие 24 месяца. В дальнейшем Общество намеревается продолжать отслеживание флуктуации потребностей рынка с клиентами.

В соответствии с долгосрочным стратегическим планом на 2019-2027 гг. в 2020 году Общество продолжило коммерческую деятельность по производству и продаже продукции брендов Кетонал ДУО, Майфортик, Юпериио, Галвус ТАБ, Галвус МЕТ и Сертикан и добавило два новых продукта Энтекавир и Джадену. В 2021 году Общество планирует запуск новых продуктов: Сотогексал и Ибупрофен. В количественном выражении продажи вырастут на более чем 30%, а в 2022 году ожидается, что завод выйдет на почти максимальную загрузку. Последующее наращивание объемов производимой коммерческой продукции и выход на полную мощность завода планируется к 2024 году.

Общество не ожидает проблем с ликвидностью: срок погашения внутригруппового займа – 2023 год. При необходимости Общество сможет рассчитывать на его пролонгацию. Кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2020 года преимущественно представлена задолженностью перед связанными сторонами. В случае необходимости Обществу может быть предоставлена отсрочка или дополнительные займы.

В целом, по оценке руководства Общества, основанной на анализе финансового положения Общества, текущих и долгосрочных планов, в том числе утвержденного портфолио производства препаратов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует.

Соответственно, бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

15. Отступления от правил ведения бухгалтерского учета

В 2020 году расходы Общества на освоение новых производств и на освоение и подготовку производства продукции и новых технологических процессов составили 66 997 тыс. руб. (в 2019 году – 28 455 тыс. руб., в 2018 году – 56 373 тыс. руб.).

Данные расходы представляют собой амортизацию производственных помещений и производственных линий, расходы на оплату труда производственных рабочих, расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования, расходы на материалы и коммунальные услуги и понесены в целях получения государственных разрешений на производство и обеспечения возможности начала коммерческого производства фармацевтических препаратов на территории РФ.

В 2020 году в коммерческое портфолио был добавлен Энтекавир и Джадену. В отчетном периоде Общество осуществляло производство и продажу препаратов следующих брендов: Галвус ТАБ, Галвус МЕТ, Кетонал ДУО, Майфортик, Юпериио, Сертикан, Энтекавир, Джадену.

Согласно положений бухгалтерского учета, а именно отраслевой инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях химико-фармацевтической промышленности, утвержденной приказом Минздравмедпрома СССР №415 от 29 августа 1973 г., расходы на подготовку и освоение производства учитываются в составе расходов будущих периодов и включаются в себестоимость продукции с начала ее промышленного производства в течение двух будущих лет.

Вышеуказанные расходы не были учтены Обществом в бухгалтерском балансе в разделе I Внеоборотные активы, но были отражены по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2017-2020 гг. Руководство Общества считает, что учет данных расходов в текущем периоде более достоверно отражает финансовые результаты деятельности Общества и обеспечивает соблюдение требования осмотрительности (большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов). Кроме того, в отчетности, которую Общество готовит для группы Новартис, составленной согласно требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, данные расходы подлежат списанию в расходы текущего периода, согласно групповой политике Новартис. В связи с этим, Руководство считает возможным отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, согласно п. III, п. 6 ПБУ 4/99, для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в отчетном периоде.

Сумма накопленных расходов на освоение производства за 2016-2020 гг. по продуктам, коммерческое производство которых было начато в 2018-2020 гг., представлены в таблице ниже. Таблица также содержит информацию о периоде, в котором данные расходы следует отражать в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах в случае следования правилам ведения бухгалтерского учета.

Препарат	Сумма, не отраженная в себестоимости готовой продукции, в результате отступления от правил бухгалтерского учета						
	2019 г.	1 кв. 2020 г.	2 кв. 2020 г.	3 кв. 2020 г.	4 кв. 2020 г.	2021 г.	2022 г.
Кетонал ДУО	35 707	-	-	-	-	-	-
Майфортик	13 766	3 442	3 442	3 442	-	-	-
Юперо	99 241	24 810	-	-	-	-	-
Галвус МЕТ	2 322	580	580	580	-	-	-
Галвус ТАБ	226 895	56 724	-	-	-	-	-
Сертикан	20 196	20 196	20 196	20 196	20 196	60 589	-
Энтекавир	-	-	-	1 030	1 030	4 120	2 060
Итого	398 127	105 752	24 218	25 248	21 226	64 709	2 060

В результате отступления от правил ведения бухгалтерского учета чистый убыток за 2020 год составил 478 321 тыс. руб. (587 769 тыс. руб. в случае следования правилам бухгалтерского учета), сумма внеоборотных активов 4 800 941 тыс. руб. (4 934 706 тыс. руб. в случае следования правилам бухгалтерского учета).

В результате отступления от правил ведения бухгалтерского учета чистый убыток за 2019 год составил 531 746 тыс. руб. (901 419 тыс. руб. в случае следования правилам бухгалтерского учета), сумма внеоборотных активов 5 064 322 тыс. руб. (5 327 751 тыс. руб. в случае следования правилам бухгалтерского учета).

16. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2020 год, которая была подписана 31 марта 2021 года, но еще не утверждена акционерами Общества в установленном законодательством порядке. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных исправлений по результатам аудита данной отчетности в части реклассификации бонуса поставщика из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1520 «Кредиторская задолженность» и изменения классификации расходов по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2120 «Себестоимость», корректировки раскрытий по себестоимости, отступлениям от правил ведения бухгалтерского учета. Основание для исправления: приказ Генерального директора Общества № NN-98-1 ОД/21 от 29 апреля 2021 года.

Генеральный директор ООО «Новартис Нева» _____

Леонид Шаповал

Главный бухгалтер ООО «Новартис Нева» _____

Стащук Н.Е.



30 апреля 2021 года

**Limited Liability Company
Novartis Neva LLC**

**Financial statements and
Independent Auditor's report**

31 December 2020

[Translation from Russian original]

CONTENTS

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet.....	1
Statement of financial results	2
Statement of changes in equity.....	3
Statement of cash flows	4
Notes to the balance sheet and statement of financial results	5



Independent Auditor's Report

To the Shareholders and Management of Limited Liability Company Novartis Neva:

Our opinion

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Limited Liability Company Novartis Neva (the "Company") as at 31 December 2020, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December 2020;
- the statement of financial results for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the balance sheet and statement of financial results, which include significant accounting policies.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements of the Auditor's Professional Ethics Code and Auditor's Independence Rules that are relevant to our audit of the financial statements in the Russian Federation. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

AO PricewaterhouseCoopers Audit
White Square Office Center 10 Butyrsky Val Moscow, Russian Federation, 125047
T: +7 (495) 967-6000, F: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

TRANSLATION NOTE: This version of our report is a translation from the original, which was prepared in Russian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original language version of our report takes precedence over this translation. This English translation does not contain the English translation of the notes to the balance sheet and statement of financial results, which are part of the official Russian version of the accompanying financial statements.



Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.



We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

28 May 2021

Moscow, Russian Federation

M.A. Zinenko, certified auditor (licence No. 01-000631), AO PricewaterhouseCoopers Audit

Audited entity: Limited Liability Company Novartis Neva

Record made in the Unified State Register of Legal Entities on 17 March 2011 under State Registration Number 1117847093210

Taxpayer Identification Number 7814494665

197350, Russian Federation, Saint-Petersburg, road to Kamenka, 40, bld. 3, Litera A

Independent auditor: AO PricewaterhouseCoopers Audit

Registered by the Government Agency Moscow Registration Chamber on 28 February 1992 under No. 008.890

Record made in the Unified State Register of Legal Entities on 22 August 2002 under State Registration Number 1027700148431

Taxpayer Identification Number 7705051102

Member of Self-regulatory organization of auditors Association «Sodruzhestvo»

Principal Registration Number of the Record in the Register of Auditors and Audit Organizations – 12006020338

BALANCE SHEET
as at 31 December 2020

Company Novartis Neva LLC
Taxpayer identification number

Field of activity Pharmaceutical substances manufacturing

Legal form/property form Limited Liability Company / Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

Address 194362, Russian Federation, St. Petersburg, doroga v Kamenku, building 40, korp.3, building A

The accounting reporting is subject to obligatory audit YES NO

Name of the audit firm AO PricewaterhouseCoopers Audit

Audit firm Taxpayer Identification Number

The main state registration number of the audit firm

	Codes
Form on OKUD	0710001
Date (day, month, year)	31/12/2020
OKPO	90808220
INN	7814494665
OKVED 2	21.10
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

INN	7705393709
OGRN	1027700148189

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019	as at 31 December 2018
1	2	3	4	5	6
	ASSETS				
	I. FIXED ASSETS				
ПЗ III.1	Fixed assets	1150	4 622 380	4 933 779	5 248 914
	incl. Right-of-use assets	1160	4 472	7 748	-
ПЗ III.8	Deferred tax assets	1180	135 812	110 370	110 327
	Other non-current assets	1190	42 749	20 173	73 238
	Total Section I	1100	4 800 941	5 064 322	5 432 479
	II. CURRENT ASSETS				
ПЗ III.2	Inventories	1210	2 261 535	363 265	1 613 968
ПЗ III.8	Value added tax on goods purchased	1220	211 295	8 233	79 177
ПЗ III.3	Accounts receivable	1230	337 879	2 701 861	247 126
ПЗ III.4	Cash and cash equivalents	1250	44 644	239 468	840 181
	Total Section II	1200	2 855 353	3 312 827	2 780 452
	TOTAL SECTIONS I and II	1600	7 656 294	8 377 149	8 212 931

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019	as at 31 December 2018
1	2	3	4	5	6
	EQUITY AND LIABILITIES				
	III. EQUITY AND RESERVES				
ПЗ III.7	Charter capital	1310	500 000	500 000	500 000
ПЗ III.7	Additional capital (without revaluation)	1350	7 800 000	7 450 000	7 150 000
	Retained earnings (loss)	1370	(6 623 947)	(6 145 626)	(5 613 880)
	Total Section III	1300	1 676 053	1 804 374	2 036 120
	IV. NON-CURRENT LIABILITIES				
ПЗ III.13	Borrowings and bank loans	1410	4 550 000	4 550 000	4 550 000
ПЗ III.8	Deferred tax liabilities	1420	95 058	82 678	74 168
	Other liabilities	1450	3 403	5 466	5 671
	Total Section IV	1400	4 648 461	4 638 144	4 629 839
	V. CURRENT LIABILITIES				
ПЗ III.6	Borrowings and bank loans	1510	10	323	1 495
ПЗ III.5	Accounts payable	1520	1 285 247	1 884 437	1 495 751
ПЗ III.9	Estimated liabilities	1540	46 523	49 871	49 726
	Total Section V	1500	1 331 780	1 934 631	1 546 972
	TOTAL SECTIONS III, IV, V	1700	7 656 294	8 377 149	8 212 931

Chief Executive Officer Sapoval Leonid _____

Chief Accountant Stashchuk Natalya _____

30 April 2021

**STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS
for 2020**

Company Novartis Neva LLC
Taxpayer identification number
Field of activity Pharmaceutical substances manufacturing

Legal form/property form Limited Liability Company
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710002
Date (day, month, year)	31/12/2020
OKPO	90808220
INN	7814494665
OKVED 2	21.10
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2020	2019
1	2	3	4	5
П3 III.10	Sales	2110	3 542 322	5 104 834
П3 III.11	Cost of sales	2120	(3 977 605)	(5 592 118)
	Gross profit (loss)	2100	(435 283)	(487 284)
	Profit (loss) from sales	2200	(435 283)	(487 284)
	Interest receivable	2320	1 735	4 284
П3 III.6	Interest payable	2330	(2 069)	(4 229)
П3 III.12	Other income	2340	15 326	59 660
П3 III.12	Other expenses	2350	(71 092)	(95 710)
	Income (loss) before taxation	2300	(491 383)	(523 279)
П3 III.8	Income tax	2410	13 062	(8 467)
	including			
	Deferred income tax	2412	13 062	(8 467)
	Net profit (loss)	2400	(478 321)	(531 746)

Note	Narrative	Line code	2020	2019
1	2	3	4	5
	Cumulative financial result for the year	2500	(478 321)	(531 746)

Chief Executive Officer Sapoval Leonid _____

Chief Accountant Stashchuk Natalya _____

30 April 2021

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
for 2020**

Company Novartis Neva LLC
Taxpayer identification number
Field of activity Pharmaceutical substances manufacturing
Legal form/property form Limited Liability Company
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710004
Date (day, month, year)	31/12/2020
OKPO	90808220
INN	7814494665
OKVED 2	21.10
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

1. Changes in equity

Note	Narrative	Line code	Charter capital	Own shares buy-back	Additional capital	Reserve capital	Accumulated profit (loss)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Equity as at 31 December 2018	3100	500 000	-	7 150 000	-	(5 613 880)	2 036 120
	for 2019							
	Increase of equity - total:	3210	-	-	300 000	-	-	300 000
	including:							
	income directly attributable to equity	3213	x	x	300 000	x	-	300 000
		3219	-	-	-	-	-	-
	Decrease of equity - total:	3220	-	-	-	-	(531 746)	(531 746)
	including:							
	loss	3221	x	x	x	x	(531 746)	(531 746)
		3229	-	-	-	-	-	-
	Equity as at 31 December 2019	3200	500 000	-	7 450 000	-	(6 145 626)	1 804 374
	for 2020							
	Increase of equity - total:	3310	-	-	350 000	-	-	350 000
	including:							
П3 III.7	income directly attributable to equity	3313	x	x	350 000	x	-	350 000
		3319	-	-	-	-	-	-
	Decrease of equity - total:	3320	-	-	-	-	(478 321)	(478 321)
	including:							
	loss	3321	x	x	x	x	(478 321)	(478 321)
П3 III.7	Equity as at 31 December 2020	3300	500 000	-	7 800 000	-	(6 623 947)	1 676 053

2. Net assets

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019	as at 31 December 2018
1	2	3	4	5	6
	Net assets	3600	1 676 053	1 804 374	2 036 120

Chief Executive Officer Sapoval Leonid _____

Chief Accountant Stashchuk Natalya _____

30 April 2021

**STATEMENT OF CASH FLOWS
for 2020**

Company Novartis Neva LLC
Taxpayer identification number
Field of activity Pharmaceutical substances manufacturing

Legal form/property form Limited Liability Company
Unit of measurement: thousands of RR

Form on OKUD	0710005
Date (day, month, year)	31/12/2020
OKPO	90808220
INN	7814494665
OKVED 2	21.10
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2020	2019
1	2	3	4	5
	Cash flows from operating activities			
	Receipts - total	4110	5 887 036	3 008 438
	including:			
	from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111	5 886 004	3 002 494
	lease payments, license payments, royalties, commissions and other payments	4112	1 032	875
	other receipts	4119	-	5 069
	Payments - total	4120	(6 275 774)	(3 845 649)
	including:			
	to suppliers for raw materials, works, services	4121	(5 704 722)	(3 324 906)
	wages and salaries	4122	(247 273)	(288 215)
	interests on borrowings	4123	(2 069)	(4 560)
	interest on lease obligations	4125	(593)	-
	customs duties	4126	(24 203)	(5 873)
ПЗ III.4	other payments	4129	(296 914)	(222 095)
	Net cash flows from operating activities	4100	(388 738)	(837 211)
	Cash flows from investing activities			
	Receipts - total	4210	1 735	56 534
	including:			
	from sales of fixed assets (except financial investments)	4211	-	52 250
	dividends, interests from long term financial investments and receipts from participation in other entities	4214	1 735	4 284
	Payments - total	4220	(154 053)	(119 067)
	including:			
	purchase, construction, modernisation, reconstruction and preparation for the use of non current assets	4221	(154 053)	(117 536)
	other payments	4229	-	(1 531)
	Net cash flows from investment activities	4200	(152 318)	(62 533)
	Cash flows from financing activities			
	Receipts - total	4310	350 000	300 000
	including:			
ПЗ III.13	contributions of owners (participants)	4312	350 000	300 000
	Payments - total	4320	(2 612)	-
	including:			
ПЗ III.6,13	redemption (buyback) of promissory notes and other debt securities, loan repayment	4323	(129)	-
	lease payments	4324	(2 483)	-
	Net cash flows from financing activities	4300	347 388	300 000
	Net cash flows for the reporting period	4400	(193 668)	(599 744)
	Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period	4450	239 468	840 181
	Cash and cash equivalents at the end of the reporting period	4500	44 644	239 468
	Foreign exchange rate difference	4490	(1 156)	(969)

Chief Executive Officer Sapoval Leonid _____

Chief Accountant Stashchuk Natalya _____

30 April 2021

**Notes to the balance sheet
and statement of financial results for 2020**

Company Novartis Neva LLC
 Taxpayer identification number
 Field of activity Pharmaceutical substances manufacturing

 Legal form/property form Limited Liability Company
 Unit of measurement: thousands of RR

Date (day, month, year)	31/12/2020
OKPO	90808220
INN	7814494665
OKVED 2	21.10
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

**1. Fixed Assets
1.1 Movement of fixed assets**

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period							At end of reporting period		
			Initial cost	Accumulated depreciation	Additions	Reclass between PPE classes		Disposals		Depreciation	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation
						Initial cost	Accumulated depreciation	Initial cost	Accumulated depreciation		Initial cost	Accumulated depreciation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Fixed assets - total	5200	2020	6 435 505	(1 501 726)	135 645	-	-	(28 397)	25 812	(444 459)	-	-	6 542 753	(1 920 373)
	5210	2019	6 364 748	(1 115 834)	173 573	-	-	(102 816)	25 873	(411 765)	-	-	6 435 505	(1 501 726)
including:														
Office equipment	5201	2020	127 180	(71 989)	19 873	-	-	(5 282)	5 074	(26 574)	-	-	141 771	(93 489)
	5211	2019	104 221	(49 819)	23 897	-	-	(938)	706	(22 876)	-	-	127 180	(71 989)
Buildings	5202	2020	2 758 802	(425 239)	14 323	-	-	-	-	(115 316)	-	-	2 773 125	(540 555)
	5212	2019	2 749 924	(317 606)	8 878	-	-	-	-	(107 633)	-	-	2 758 802	(425 239)
Production machinery and equipment	5203	2020	1 882 289	(564 223)	95 941	63	(61)	(3 260)	2 005	(177 112)	-	-	1 975 033	(739 391)
	5213	2019	1 749 058	(406 844)	119 037	116 072	(10 702)	(101 878)	25 167	(182 546)	-	-	1 882 289	(564 223)
Electronic laboratory equipment	5204	2020	266 087	(181 356)	1 222	(63)	61	(16 796)	16 356	(53 107)	-	-	250 450	(218 046)
	5214	2019	381 281	(154 671)	878	(116 072)	10 702	-	-	(26 685)	-	-	266 087	(181 356)
Engineering systems for buildings and constructions	5205	2020	1 318 317	(256 038)	4 286	-	-	-	-	(69 756)	-	-	1 322 603	(325 794)
	5215	2019	1 299 541	(186 894)	18 776	-	-	-	-	(69 144)	-	-	1 318 317	(256 038)
Land	5206	2020	72 201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 201	-
	5216	2019	72 201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 201	-
Right-of-use assets	5207	2020	10 629	(2 881)	-	-	-	(3 059)	2 377	(2 594)	-	-	7 570	(3 098)
	5217	2019	8 522	-	2 107	-	-	-	-	(2 881)	-	-	10 629	(2 881)

1.2. Other use of fixed assets

Narrative	Line code	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019	as at 31 December 2018
1	2	3	4	5
Off-balance fixed assets received in lease	5283	-	4 797	12 091
Fixed assets transferred to conservation	5285	243 569	169 263	251 539

2. Cost of production

Narrative	Line code	2020	2019
1	2	3	4
Material costs	5610	3 776 355	3 832 949
Payroll expenses	5620	254 283	256 669
Allocations for social needs	5630	58 792	63 825
Depreciation and amortisation	5640	444 459	422 462
Other expenses	5650	351 734	335 481
Total	5660	4 885 623	4 911 386
Change of work in progress, finished goods etc. (increase [-]),etc including:	5670	(909 224)	(11 500)
Finished goods	5671	(909 224)	-
Work in progress	5672	-	(11 500)
Change of work in progress, finished goods etc. (decrease [+]),etc including:	5680	1 206	692 232
Work in progress	5681	1 206	-
Finished goods	5682	-	692 232
Cost of goods sold	5690	-	-
Total general expenses	5600	3 977 605	5 592 118

3. Estimated liability

Narrative	Line code	At the beginning of the year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the reporting period
1	2	3	4	5	6	7
Estimated liability - total	5700	49 871	46 523	(49 871)	-	46 523
including:						
<i>Estimated liability for annual performance bonus</i>	5701	39 681	36 795	(39 681)	-	36 795
<i>Estimated liability for unused vacation</i>	5702	10 190	9 728	(10 190)	-	9 728

Narrative	Line code	At the beginning of the previous year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the previous year
1	2	3	4	5	6	7
Estimated liability - total	5710	49 726	42 264	(42 119)	-	49 871
including:						
<i>Estimated liability for annual performance bonus</i>	5711	38 449	32 224	(30 992)	-	39 681
<i>Estimated liability for unused vacation</i>	5712	11 277	10 040	(11 127)	-	10 190

Chief Executive Officer Sapoval Leonid _____
30 April 2021

Chief Accountant Stashchuk Natalya _____