

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РАНБАКСИ» за 2021 год.

1. Сведения об акционерном обществе

1.1. Полное наименование Общества: Акционерное общество «РАНБАКСИ»

1.2. Юридический адрес: 107023, Москва г, Электrozаводская ул, дом № 27, стр. 8, помещение 14/1.

1.3. Фактический адрес: 107023, Москва г, Электrozаводская ул, дом № 27, стр. 8, помещение 14/1.

1.4. Дата государственной регистрации: 20 мая 2004 года, основной государственный номер № 1047796353846.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 163 000 000 рублей. Состав акционеров: «САН ФАРМА (НИДЕРЛАНДЫ) Б.В.» Частная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в торгово-промышленной палате Амстердама за номером 33254757 - 99 процентов уставного капитала, Частная компания с ограниченной ответственностью «Ранбакси Холдингз (Великобритания) Лимитед», зарегистрирована в Службе Регистрации Компаний по Англии и Уэльсу за номером 3062051 - 1 процент уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью. Количество размещенных ценных бумаг -163 000 штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги -1 000 рублей.

Конечным бенефициаром Общества является Шангхви Дилип Шантинал, который является руководителем головной организации группы компаний SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LIMITED и владеет более 25% акций указанной компании.

1.6. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.7. Информация об обособленных подразделениях.

- 19.12.2008 г. создано обособленное подразделение «Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения» и поставлено на учет по месту нахождения (адрес: 143521, Московская область, Истринский район, Лучинское с/п, Давыдовское дер., Дачная ул., стр. 2, лит. Б, Б2) в инспекции ФНС России по г. Истре, Московской области.

- 02.04.2019г. изменилось местонахождение подразделения (адрес: 143521, Московская область, г.о. Истра, д. Давыдовское, тер. Квартала 0060339, зд. 16, литер Б, 1 этаж, пом. VII, №№ 63, 73, 86, 89, 90, 91, 92)

1.8. Основным видом деятельности Общества является оптовая реализация лекарственных средств. Лицензия (действующая) ФС-99-02-007542 от 28 ноября 2019 года. Место действия лицензии ФС-99-02-007542 - 143521, Московская область, г.о. Истра, д. Давыдовское, тер. Квартала 0060339, зд. 16, литер Б, 1 этаж, пом. VII, №№ 63, 73, 86, 89, 90, 91, 92.

1.9. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 31 декабря 2008 года. № 307-ФЗ «Об Аудиторской деятельности», который поручено провести ООО «ФБК».

1.10. Состав членов исполнительной и контрольной власти Общества:

На 31.12.2020г.

Председатель совета директоров:

Вивек Капур

Члены совета директоров:

Каннипутур Камалакканнан Куппусвами

Калпеш Шах

Артур Валиев

Харин П Мехта

Генеральный директор АО «Ранбакси»

Артур Валиев;

Директор по экономике

Вивек Капур;

Главный бухгалтер

Людмила Алексеевна Мануилова

На 31.12.2021г.

Председатель совета директоров:

Не назначен

Члены совета директоров:

Каннипутур Камалакканнан Куппусвами

Калпеш Шах

Артур Валиев

Харин П Мехта

Генеральный директор АО «Ранбакси»

Артур Валиев;

Директор департамента финансов

Арвинд Аброл;

Главный бухгалтер

Людмила Алексеевна Мануилова

На 03.02.2022г.

Председатель совета директоров:

Сергей Лепетань

Члены совета директоров:

Ракеш Синха

Висванатхан Сетхураман

Юлия Хиванцева

Аргур Валиев

Сергей Лепетань

Генеральный директор АО «Ранбакси»

Аргур Валиев;

Директор департамента финансов

Арвинд Аброл;

Главный бухгалтер

Людмила Алексеевна Мануилова

Ревизионная комиссия не создается.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положений по бухгалтерскому учету.

2.1.1. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. В бухгалтерском учете доходы определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н. Отражение реализации в бухгалтерском учете осуществляется:

- по обычным доходам на счете 90.1.1 «Продажи» в момент отгрузки (передачи покупателю) и передаче покупателю расчетных документов за отгруженную продукцию, а также с учетом момента перехода права собственности. При этом под обычными доходами признаются доходы по тем видам деятельности, по которым выручка составляет более 5% в общем объеме реализации;

- вознаграждение по договорам комиссии, поручения и агентским в момент утверждения комитентом отчета комиссионера (поверенного, агента) о реализации товаров, работ, услуг.

Выручка от реализации по видам деятельности, облагаемым налогом на добавленную стоимость по разным ставкам, и не облагаемым НДС, отражается на отдельных субконто счета 90.1.1 «Продажи».

- прочие доходы на счете 91.01 «Прочие доходы» в момент фактического оказания услуг.

2.1.3. В бухгалтерском учете расходы определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организаций" ПБУ 10/99. Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной). Расходы признаются в том отчетном периоде в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

2.1.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1. С 01.01.2017 организация применяет классификатор амортизационных групп, обновленный Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640. Для новых основных средств установлены следующие сроки амортизации:

Офисное оборудование	35 месяц
Транспортные средства	60 месяц
Другие виды основных средств	37 месяц
Машины и оборудование (кроме офисного)	61 месяц
Производственный и хозяйственный инвентарь	61 месяц

2.1.5. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.6. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.7. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.8. Расходы будущих периодов, отражаемые на счете 97, в бухгалтерской отчетности классифицируются следующим образом:

как авансы выданные:

- расходы по страхованию;
- пропуска;
- реклама.

как прочие оборотные активы:

- расходы по лицензированию;
- расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных
- расходы на сертификацию;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по обслуживанию груза на таможне;
- разрешение на привлечение иностранной рабочей силы.

2.1.9. Списание товара и материалов производится методом ФИФО.

2.1.10. Резервы по сомнительным долгам формируются с учетом целесообразности и в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета.

2.1.11. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в конце года с учетом остаточного срока годности. Резерв начисляется на ежемесячной основе. По товарам с остаточным сроком годности не более 6 месяцев резерв исчисляется в размере 100%. По товарам, по которым не было реализации более 12 месяцев резерв исчисляется в размере 100%. Кроме того, производится оценка товара по иным основаниям, в соответствии с ФСБУ 5/2019.

2.1.12. Общество создает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.

2.1.13. Общество применяет ПБУ 18/02. Регистры по начислению налога на прибыль формируются программой 1С УПП.

2.1.14. В соответствии с предусмотренной маркетинговой политикой, покупателям предоставляются премии (бонусы) и скидки. Компания может выплачивать (предоставлять) покупателю премию (бонус) вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок, соблюдения сроков оплаты. Премия (бонус) выплачивается (предоставляется) покупателю в виде денег или списания задолженности по отгруженному товару без изменения цены сделки. Такие премии (бонусы) не являются платой за услуги по продвижению товара или рекламы товара. Премии покупателям за текущий отчетный период отражаются в отчетности в составе Выручки. Премии покупателям за прошлый отчетный период отражаются в составе Прочих Расходов.

2.1.15. Краткосрочные депозиты, размещенные в банках на срок до 3 месяцев, отражаются в ОДДС свернуто.

2.1.16. В отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

доходы и расходы в виде курсовых разниц;

доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

2.2.3. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу ФИФО. Списание материалов производится по методу ФИФО.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1. Срок использования приобретенных бывших в употреблении основных средств определяется с учетом срока фактического использования предыдущими собственниками.

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. К амортизируемому имуществу относится имущество, первоначальная стоимость которого составляет более 100 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Имущество стоимостью менее 100 000 руб. учитывается в числе материальных расходов и списывается на затраты в порядке, предусмотренном для косвенных расходов (единовременно). Списанное малоценное имущество учитывается на забалансовом счете до момента фактического выбытия.

2.2.7. Общество для целей налогового учета создает резерв на оплату предстоящих отпусков, резерв на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам года и резерв по сомнительной задолженности.

2.2.8. Общество формирует регистры налогового учета с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С УПП.

2.3. Изменения учетной политики, применяемые с 2021 года

2.3.1. В связи с вступлением в силу приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" были внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета:

- установлено, что учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в конце года с учетом остаточного срока годности. Резерв начисляется на ежемесячной основе. По товарам, по которым не было реализации более 12 месяцев резерв исчисляется в размере 100%.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам

В целях представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества сопоставимых данных был выполнен ретроспективный пересчет показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год. Корректировка показателей отчета о финансовых результатов представлена в следующей таблице:

Строка отчета о финансовых результатах бухгалтерской отчетности	Сумма показателя за 2020 год до корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки	Сумма показателя за 2020 год после корректировки, тыс. руб.	Пояснение
2340 «Прочие доходы»	258 967	(110 098)	148 869	Свернуты доходы и расходы в виде курсовых разниц, от операций купли-продажи иностранной валюты, отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов, расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости
2350 «Прочие расходы»	(613 656)	110 098	(503 558)	

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Характеристика деятельности Общества за отчетный год.

3.1.1. Выручка за 2021 год от реализации товаров по основной деятельности составила 6 211 211 тыс. рублей (без учета НДС), что составляет 99,74 процентов от общей суммы реализации, прочий доход полученный от реализации основных средств составил 16 285 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 0,26 процента от общей суммы реализации. Валовая прибыль от основной деятельности равна 2 289 363 тыс. руб. Выручка отражена за минусом премий покупателям в размере 411 208 тыс. рублей.

За 2020 год выручка от реализации товаров по основной деятельности составляла 5 390 338 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 99,78 процентов от общей суммы реализации, прочий доход полученный от реализации основных средств составил 11 694 тыс. рублей (без учета НДС), что составляет 0,22 процента от общей суммы реализации. Валовая прибыль от основной деятельности составляла 1 674 749 тыс. руб. Выручка отражена с учетом премий покупателям в размере 379 901 тыс. рублей.

Других видов деятельности Общество не имеет.

3.1.2. В 2021 году Общество получило Прибыль от продаж в размере 570 492 тыс. руб., в 2020 году получена прибыль в размере 130 713 тыс. руб.

На увеличение прибыли повлияли следующие факторы:

- увеличение выручки: на 820 873 тыс. руб. (15,23%)
- увеличилась себестоимость: на 206 259 тыс. руб. (5,55%)
- увеличился уровень коммерческих расходов на 174 834 тыс. руб. (11,32%)

3.1.3. Структура коммерческих расходов:

Структура коммерческих расходов

Вид расхода	2021	2020	Изменение
Оплата труда	789 536	684 712	104 824
Отчисления в фонды	200 989	171 445	29 544
Реклама	276 476	241 526	34 950
Маркетинг	21 804	28 674	(6 870)
Обработка товара	44 710	53 200	(8 491)
Сертификация	5 051	4 253	798
Обслуживание и ремонт автомашин	23 732	32 449	(8 717)
Лизинг автомобилей	45 806	45 965	(159)
Страхование	31 153	30 433	720
Аренда	38 456	32 076	6 379
Амортизация	10 370	7 764	2 605
Командировочные расходы	39 181	23 668	15 513
Представительские расходы	806	200	607
Аудит	2 130	2 154	(24)
Программные продукты	21 024	15 312	5 712
Прочие материальные расходы	10 235	7 015	3 220
Резерв на оплату отпусков	71 744	69 274	2 471
Резерв на оплату годовой премии сотрудникам	22 683	29 894	(7 211)
Резерв на оплату квартальной премии сотрудникам	(8 481)	4 968	(13 449)
Прочие расходы	71 465	59 053	12 411
Итого	1 718 871	1 544 036	174 834

Основная доля в коммерческих расходах Общества в 2021 году приходится на расходы на оплату труда, резервы и отчисления в фонды 57,63%, а также на рекламные расходы 16,08 %. Основная доля в коммерческих расходах Общества в 2020 году приходится на расходы на оплату труда, резервы и отчисления в фонды 55,45%, а также на рекламные расходы 15,64 %. По сравнению с прошлым годом в

2021 году расходы на оплату труда и расходы на рекламу увеличились. Реклама размещалась на телевидении, в печатных изданиях и в интернете.

Штатное расписание Общества увеличилось в 2021 году, средняя численность составила 465 человек, а в 2020 году средняя численность была 456чел. Увеличение средней численности составило 1,97% (9чел).

3.1.4. Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 3 138 356 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Период	На начало периода	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	тыс. руб.
					На конец периода
за 2021 год	105 530	-	-	-	105 530
за 2020 год	105 276	254	-	-	105 530

Обществом на конец 2021 года создан резерв по сомнительным долгам по следующим организациям:

- по дебиторской задолженности покупателей:

- ЗАО «Генезис», в размере - 7 764 525,34 руб. (Семь миллионов семьсот шестьдесят четыре тысячи пятьсот двадцать пять руб. 34 коп.).
- АО «Роста», в размере - 97 765 726,09 (Девяносто семь миллионов семьсот шестьдесят пять тысяч семьсот двадцать шесть руб. 09 коп)

В 2012г. в Арбитражном суде Санкт-Петербурга и Ленинградской области против ЗАО «Генезис». Процесс окончен, утверждено мировое соглашение, в соответствии с которым ЗАО «РАНБАКСИ» в период с 2022 по 2026 годы получит от ЗАО «ГЕНЕЗИС» денежные средства в размере 7 764 525,34 рублей (определение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 21 февраля 2012 года, дело № А56-55543/2008). Определение вступило в законную силу.

04.02.2021г. Арбитражный суд Московской области вынес решение по делу №А41-79022/2017 о признании АО «Роста» несостоятельным (банкротом). Продлил срок конкурсного производства до 31.07.2021г.

16.08.2021г. Арбитражный суд Московской области вынес решение по делу №А41-79022/2017 признания АО «Роста» несостоятельным (банкротом). Продлил срок конкурсного производства до 31.01.2022г.

20.01.2022г. Арбитражный суд Московской области вынес решение по делу №А41-79022/2017 признания АО «Роста» несостоятельным (банкротом). Продлил срок конкурсного производства до 31.07.2022г.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности поставщиков (авансы выданные)

Период	На начало периода	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	тыс. руб.
					На конец периода
за 2021 год	1 048		-	-	1 048
за 2020 год	1 048	-	-	-	1 048

- по дебиторской задолженности поставщиков:

- ЗАО Новаторрус-Инвест ТК, в размере 1 048 078,94 руб. (Один миллион сорок восемь тысяч семьдесят восемь рублей 94 коп.).

Сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 3 843 341 тыс. рублей. Кредиторская задолженность поставщикам увеличилась на 0,7% (25 373 тыс. руб.) по сравнению с прошлым годом. В 2020 году кредиторская задолженность составила 3 817 968 тыс. руб. Кредиторская задолженность увеличилась, в основном, перед основными поставщиками лекарственных средств и связана с задолженностью по оплате за поставленный товар.

Основные поставщики АО «РАНБАКСИ» в 2021 году компании: SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия), SC TERAPIA SA (Румыния). Задолженность перед поставщиком SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия) – 3 562 327 тыс. руб. (доля 92,69 % в общей сумме задолженности), SC TERAPIA SA (Румыния) - 266 813 тыс. руб. (доля 6,94% в общей сумме задолженности).

3.1.5. В 2021 году по краткосрочному займу, полученному в 2013 году от Частной компании с ограниченной ответственностью «САН ФАРМА (НИДЕРЛАНДЫ) Б.В.» (до 21.07.2017г. Ранбакси (Нидерланды) Б.В.) были начислены проценты в сумме 5 718 тыс. рублей, выплачено процентов в размере 8 574 тыс. рублей. В 2020 году были начислены проценты в сумме 15 691 тыс. рублей, выплачено процентов в размере 17 288 тыс. рублей.

3.1.6. В 2021 году Обществом получен доход в виде процентов. Доход в виде процентов по размещенным денежным средствам на краткосрочных банковских депозитах, доход от размещения составил 10 144 тыс. руб. Доход в виде процентов, начисленных по остатку на банковских счетах, составили 2 565 тыс. руб. Доход в виде процентов полученных по предоставленным займам, составили 37 877 тыс. руб.:

На 31.12.2021 года размещенные денежные средства на краткосрочных банковских депозитах составили 150 000 тыс. руб. в ОАО «Сбербанк» со сроками погашения в январе 2022 года.

В 2020 году Обществом получен доход в виде процентов. Доход в виде процентов по размещенным денежным средствам на краткосрочных банковских депозитах, доход от размещения составил 23 561 тыс. руб. Доход в виде процентов, начисленных по остатку на банковских счетах, составили 2 304 тыс. руб. Доход в виде процентов полученных по предоставленным займам, составили 6 515 тыс. руб.

На 31.12.2020 года размещенные денежные средства на краткосрочных банковских депозитах составили 525 000 тыс. руб. в ОАО «Сбербанк» со сроками погашения в январе 2021 года.

3.1.7. Прочие доходы и расходы Общества, отраженные в стр. 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах в 2021 году составили:

Описание	Прочие доходы (тыс. руб.)	Прочие расходы (тыс. руб.)
Курсовые разницы	5 676	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(159)

Резерв под обесценение товарно- материальных ценностей	-	(208 330)
Резерв под возврат товара	-	(230)
Уничтожение лекарственных препаратов	-	(10 636)
Премии поставщиков	82 329	-
Страховое возмещение/расходы по страховым случаям	3 644	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	5 000	(60)
Реализация, списание ОС	16 285	(37)
Услуги банка	-	(651)
Прочие	16 982	(32 940)
Восстановление резерва на оплату годовой премии сотрудникам	10 800	-
Всего	140 717	(253 043)

Прочие доходы и расходы Общества, отраженные в стр. 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах в 2020 году составили:

Описание	Прочие доходы (тыс. руб.)	Прочие расходы (тыс. руб.)
Курсовые разницы	-	(65 394)
Резерв под обесценение товарно- материальных ценностей	-	(412 879)
Резерв по сомнительной задолженности	-	(255)
Резерв под возврат товара	-	(236)
Уничтожение лекарственных препаратов	-	(12 319)
Премии поставщиков	115 604	-
Бонусы покупателям	-	(6 007)
Страховое возмещение/расходы по страховым случаям	713	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	258	(22)
Реализация, списание ОС	11 614	(262)
Услуги банка	-	(538)
Прочие	7 249	(5 646)
Восстановление резерва на оплату годовой премии сотрудникам	13 430	-
Всего	148 869	(503 558)

3.1.8. По итогам 2021 года по данным бухгалтерского учета Общество получило прибыль до налогообложения в размере 503 035 тыс. руб., по данным налогового учета Общество получило прибыль в размере 193 053 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил 38 611 тыс. рублей.

За 2021 год постоянные разницы составили - 43 858 тыс. руб., которые сформировали постоянный налоговый доход / расход в размере - 8 771 тыс. рублей. Основную сумму составляют не принимаемые к налоговому учету расходы: медицинское страхование членов семей сотрудников, резерв под возврат товаров, амортизация, нормируемые расходы, расходы на уничтожение товаров и другие расходы не принимаемые для налогового учета.

Отложенный налог на прибыль в 2021 году составили 70 768 тыс. руб. основную сумму составляет временная разница по прочим расходам, отраженным в бухгалтерском учете как оценочные обязательства. В налоговом учете эти суммы будут отражены в периоде оформления первичных документов и суммы таможенных сборов и пошлин, которые в бухгалтерском учете учитываются в стоимости товаров, а в налоговом учете списываются одновременно в затраты.

По итогам 2020 года по данным бухгалтерского учета Общество получило убыток до налогообложения в размере - 207 287 тыс. руб., по данным налогового учета Общество получило прибыль в размере 154 166 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил 30 833 тыс. рублей.

За 2020 год постоянные разницы составили - 36 910 тыс. руб., которые сформировали постоянный налоговый доход / расход в размере - 7 382 тыс. рублей. Основную сумму составляют не принимаемые к налоговому учету расходы: медицинское страхование членов семей сотрудников, резерв под возврат товаров, амортизация, нормируемые расходы, расходы на уничтожение товаров и другие расходы не принимаемая для налогового учета.

Отложенный налог на прибыль в 2020 году составили 64 908 тыс. руб. основную сумму составляет временная разница по прочим расходам, отраженным в бухгалтерском учете как оценочные обязательства. В налоговом учете эти суммы будут отражены в периоде оформления первичных документов и суммы таможенных сборов и пошлин, которые в бухгалтерском учете учитываются в стоимости товаров, а в налоговом учете списываются одновременно в затраты.

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	503 035	(207 287)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	503 035	(207 287)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	100 607	(41 457)
Постоянный налоговый расход (доход)	8 771	7 382
Расход (доход) по налогу на прибыль	109 378	(34 075)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	70 768	(64 908)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	38 610	30 833

3.1.9. Выданных гарантий третьим лицам Общество не имеет.

4. Социальные показатели

п/п	Показатель	тыс. руб.	
		2021 г.	2020 г.
1	Среднесписочная численность работников, чел.	465	456
2	Сумма начисленной заработной платы	789 536	684 712
3	Резервов на оплату отпусков, премии квартальные и по итогам года	85 947	104 136
4	Сумма начисленных взносов, тыс. руб.	200 989	171 445

5. Сведения о собственном капитале Общества (в тыс. руб.)

5.1. Показатели

п/п	Показатель	2021 г.	2020 г.
1	Уставный капитал	163 000	163 000
2	Резервный капитал	40 750	40 750
3	Нераспределенная прибыль	1 206 200	812 543

5.1.1. Выплат дивидендов и выкуп акций не производилось.

6. Справочная информация

6.1. Расчет чистых активов Общества. (тыс. руб.)

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы				
1.	Нематериальные активы	1110	14 829	8 835
2.	Основные средства	1150	7 433	13 867
3.	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240	1 075 000	1 185 000
6.	Прочие внеоборотные активы	1120+1130+1140 +1180	143 007	65 516
7.	Запасы	1210	1 184 707	1 039 399
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	197	1 138
9.	Дебиторская задолженность	1230	3 026 081	3 273 413
10.	Денежные средства	1250	200 662	54 193
11.	Прочие оборотные активы	1260	5 961	3 135
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		5 657 878	5 644 496
II. Пассивы				
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	433 885	-
14.	Прочие долгосрочные обязательства	1420+1450	13 531	6 807
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	3 185	-
16.	Кредиторская задолженность	1520	3 932 152	3 979 673
17.	Оценочные обязательства	1540	258 832	248 066
18.	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
19.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-18)		4 641 585	4 234 546
20.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 19))		1 016 293	1 409 950

6.1.1. Нематериальные активы

См. Раздел 1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.1.2. Основные средства

См. Раздел 2. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.1.3. Финансовые вложения

См. Раздел 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

тыс.руб

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
1	ПАО "Биосинтез"	31.12.2024	Ставка рефинансирования x 0,75	1 005 000	550 000	-
2	ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	07.07.2022	Ставка рефинансирования x 1,25	30 000	-	-
	Итого:			1 035 000	550 000	-

№ п/п	Наименование финансового вложения	на 31.12.2021			на 31.12.2020			на 31.12.2019		
		Срок (дни)	Ставка	Сумма	Срок (дни)	Ставка	Сумма	Срок (дни)	Ставка	Сумма
1	Краткосрочный депозит	13	7,50%	150 000	13	3,80%	525 000	21	5,65%	125 000
2	Краткосрочный депозит			-				8	4,70%	125 000
3	Краткосрочный депозит в валюте							90	1,83%	31 022
	ИТОГО			150 000			525 000			281 022

В 2020 году было начислено процентов по выданному займу компании ПАО «Биосинтез» по состоянию на 31.12.2020 в сумме 6 514 тыс. руб.

В 2021 году произведено погашение займа, выданного компании ПАО «Биосинтез» в сумме 500 000 тыс. руб. В 2021 году было начислено процентов по выданному займу компании ПАО "Биосинтез" – 36 620 тыс. руб. В 2021 году было начислено процентов по выданному займу ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз" – 1 257 тыс. руб.

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила: на 31.12.2021г. 9 637 тыс. руб.; на 31.12. 2020г. 6 514 тыс. руб.; 31.12.2019г. 0,00 тыс. руб.

В 2022 году по Соглашению о прощении долга была списана задолженность в размере 30 млн. руб. по договору займа с внутригрупповой компанией ООО «Сан Фармасьютикл индастриз».

6.1.4. Отложенные налоговые активы

По данным Бухгалтерского баланса отложенные налоговые активы на 31.12.2021 года составили 65 516 тыс. рублей, на 31.12.2020 года составили 143 007 тыс. рублей и на 31.12.2019 года составили 81 030 тыс. рублей

6.1.5. Запасы

См. Раздел 4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.1.6. Налога на добавленную стоимость

По данным Бухгалтерского баланса Налога на добавленную стоимость не принятый к вычету по причине не предоставления счетов-фактур поставщиками услуг, на 31.12.2021 года составил 1 138 тыс.

рублей, на 31.12.2020 года составили 197 тыс. рублей и на 31.12.2019 года составили 46 397 тыс. рублей.

6.1.7 Дебиторская задолженность

См. Раздел 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.1.8. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

См. Раздел 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.1.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года составили 54 193 тыс. рублей, в том числе: касса организации 14 тыс. рублей, расчетные счета 54 179 тыс. рублей, на 31.12.2020 года составили 200 662 тыс. рублей, в том числе: касса организации 10 тыс. рублей, расчетные счета 200 653 тыс. рублей, на 31.12.2019 года составили 78 999 тыс. рублей, в том числе: касса организации 16 тыс. рублей, расчетные счета 78 983 тыс. рублей

6.1.10. Прочие оборотные активы

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года составили 3 135 тыс. рублей, на 31.12.2020 года составили 5 961 тыс. рублей, на 31.12.2019 года составили 3 513 тыс. рублей.

6.1.11. Заемные средства (Долгосрочные обязательства)

См. Раздел 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.1.12. Отложенное налоговое обязательство

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года составили 6 807 тыс. рублей, на 31.12.2020 года составили 13 531 тыс. рублей, на 31.12.2019 года составили 16 462 тыс. рублей

6.1.13. Заемные средства (Краткосрочные обязательства)

См. Раздел 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.1.14. Кредиторская задолженность

См. Раздел 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.1.15. Оценочные обязательства

См. Раздел 7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.2. Сведения об арендованных основных средствах.

6.2.1 Арендованные помещения.

По состоянию на 31.12.2021 г. АО «РАНБАКСИ» не имеет собственных помещений.

В 2020 году действовали договоры аренды со следующими организациями:

- ЛЕ ФОРТАКО ЛИМИТЕД в Москве. Договор б/н от 15.05.18г. на 1 073,7 кв.м (ежемесячная плата 2 108 643,59 руб. в т.ч. НДС). Согласно пункта 9.3.1 договора б/н от 15.05.18г на 1 073,7 (с

15.06.20 ежемесячная плата увеличена и составляет 2 265 304,49 руб. в т.ч. НДС). ДС№1 от 11.06.21 (с 15.06.21 ежемесячная плата уменьшена (в части аренды, стоимость парковки осталась прежней) и составляет 2 963 324,08 руб. в т.ч. НДС). Срок окончания договора 14.06.2023г.

- Вакарина Фларида Газзалиевна (физ. лицо) на 50,7 кв.м - офис в г. Екатеринбурге
Договор 01-2020 от 01.06.2020. (Ежемесячная плата 35 000, руб. без НДС). Срок окончания договора 30.04.2021г. Расторгнут досрочно – Соглашение о расторжении от 20.02.21
- ООО «Информ-Футуре» на 80,7 кв. м офис и 3,7 кв. м – подсобное помещение в Санкт-Петербург. ДС 2 от 27.08.2020г. (Ежемесячная плата 116 700,98 руб. с НДС с января 21г. без НДС).
Срок окончания договора 30.09.2021г.
- ООО "Экор-Плюс" с 01.06.21 смена собственника (бывш. ООО «Информ-Футуре») на 80,7 кв. м офис и 3,7 кв. м – подсобное помещение в Санкт-Петербург (Ежемесячная плата с июня 2021г. 102 113,24 в т.ч НДС). Договор 41/44/Б/2021 от 01.10.21 (Ежемесячная плата 116 532,00 в т.ч НДС). Срок окончания договора 31.08.2022г.
- СОП «Федерация профсоюзов Ростовской области» на 42,24 кв.м – офис Ростов-на-Дону. ДС 1 от 16.09.20 к дог. 11/20 от 01.11.19 (Ежемесячная плата 28 723,20 руб. без НДС). Срок окончания договора 31.08.2021г. Расторгнут досрочно – Соглашение о расторжении от 26.04.21
- ООО «Даном» - склад в Подмосковье. Договор Д-СА-18/18 от 15.10.2018г. на 358,7 кв.м. (ежемесячная плата 289 158 руб. в т.ч. НДС). Договор на 11 месяцев. ДС № 6 от 21.09.20 на 358,7 кв.м. (ежемесячная плата 289 158 руб. в т.ч. НДС). Срок окончания договора 14.07.2021г. ДС № 7 от 08.10.21 на 358,7 кв.м. (ежемесячная плата 289 158 руб. в т.ч. НДС). Срок окончания договора 14.06.2022
- ИП Зуева И.В. на 48.3 кв.м - аренда офиса в г. Краснодар. Договор № 20 от 01.05.2020. (ежемесячная плата 29 000,00руб. без НДС). Срок окончания договора 31.03.2021г. Расторгнут досрочно – Соглашение о расторжении от 01.03.21г.
- ИП Сачли К.И на 51,3 кв.м – аренда офиса в г.Краснодар. Договор №б/н от 01.03.2021. (ежемесячная плата 31 000,00руб. без НДС). Срок окончания договора 01.02.2022г.
- ООО «Отдел развития» на 50,3 кв. м.- офис в г. Новосибирск. Договор №12/06-2020 от 01.06.2020г. (ежемесячная плата 42 755,00 руб. без НДС). Срок окончания договора 30.04.2021г. Договор №12/05-2021 от 30.04.2021г. (ежемесячная плата 42 755,00 руб. без НДС). Срок окончания договора 31.03.2022г.
- ИП Яровой на 25,7 кв. м.- офис в г.Владивосток. Договор № БЦ 2-9 от 01.10.17. (ежемесячная плата 25 700,00 руб. без НДС). ДС б/н от 01.07.20г. Срок окончания договора 31.05.2021г. Расторгнут досрочно – Соглашение о расторжении от 04.03.21г.
- Чеснокова Валентина Олеговна (физ. лицо) на 46,58 кв.м - офис в г. Н.Новгород. ДС №1 от 01.11.20 к договору №1 от 01.12.19г. (Ежемесячная плата 26 500,00 руб. без НДС). Срок окончания договора 30.09.2021г. ДС от 24.08.21 к договору №1 от 01.12.19г. (Ежемесячная плата 26 500,00 руб. без НДС). Срок окончания договора 31.08.2022г.

6.2.2 Движимое имущество

Движимое имущество, полученное по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

6.3. Дополнительные сведения о порядке выбраковки товара.

Товары, подлежащие списанию и уничтожению, выделяются по следующим основным критериям:

- истечение срока годности
- несоответствие требованиям нормативным документам
- потеря товарного вида и др.

Для уничтожения некондиционного товара заключены договоры со следующими компаниями:

ООО «Национальная экологическая компания» договор на оказание услуг по вывозу и утилизации отходов фармацевтической продукции № Ф-163/19 от 28.02.2019 (Лицензия (76) – 861 - СТБ/П от 04.12.2018). Договор с автоматической пролонгацией.

6.4. Сведения о затратах Общества по заработной плате, отпускам и вознаграждениям сотрудникам.

Структура начисленных и выплаченных сумм в пользу сотрудников Общества в 2021 году:

Подразделения	2021, тыс. руб.	2021 г, %	2020, тыс. руб.	2020 г, %
Головной офис (г. Москва)	860 135	99,62%	779 549	99,57%
Обособленное подразделение Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения в Истринском районе	3 308	0,38%	3 389	0,43%
Всего	863 443	100%	782 938	100%

На конец 2021 года обязательства по выплате заработной платы выполнены на 100,00%.

6.5. Сведения о предстоящих затратах Общества по выплате отпусков и вознаграждений сотрудникам

Накопленных и неиспользованных отпусков сотрудниками на 31.12.2021 с учетом страховых взносов: 20 470 тыс. рублей, премии по итогам 2021 года с учетом страховых взносов: в сумме 15 298 тыс. рублей.

6.6. Пояснения к бухгалтерскому балансу

6.6.1. Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса является краткосрочной задолженностью и составляет 3 273 413 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. При составлении бухгалтерского баланса Общество дополнительно раскрывает дебиторскую задолженность по расчетам с подотчетными лицами, по расчетам с персоналом по прочим операциям, для обеспечения сопоставимости в бухгалтерском балансе приведены состояния расчетов на 31.12.2020 и 31.12.2019.

6.6.2 Расшифровка дебиторской задолженности (строка 1230) Сумма (тыс. руб.)

Вид	2021 г	2020 г
Расчеты по авансам выданным	29 111	31 282
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 138 356	2 898 706
Расчеты с бюджетом (НДФЛ)	6	-
Расчеты с бюджетом (Авансы по прибыли)	20 487	-
Прочие налоги и сборы	-	-
Расчеты с внебюджетными фондами	-	7 191
Расчеты с сотрудниками по оплате труда	11	2
Расчеты с подотчетными лицами	4 256	3 407
Расчеты с сотрудниками по выданным займам	4 500	7 902
Расчеты по страхованию	-	-
Расчеты по претензиям	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	76 685	77 590
ИТОГО	3 273 413	3 026 080

6.7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.7.1. Сведения о расходах по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах за 2021 год сумма расходов по обычным видам деятельности (себестоимость и коммерческие расходы) составляет 5 640 718 тыс. рублей. Себестоимость реализованного товара составляет 3 921 848 тыс. рублей (в том числе премии поставщиков 99 339 тыс. рублей). Коммерческие расходы составляют 1 718 871 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах за 2020 год сумма расходов по обычным видам деятельности (себестоимость и коммерческие расходы) составляет 5 259 625 тыс. рублей. Себестоимость реализованного товара составляет 3 715 589 тыс. рублей (в том числе премии поставщиков 41 629 тыс. рублей). Коммерческие расходы составляют 1 544 036 тыс. рублей.

6.8. Пояснения к отчету о движении денежных средств

6.8.1. Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), тыс. руб.

Прочие поступления	2021 год	2020 год
Возврат налогов и сборов из бюджета	40 878	26 737
Налог на добавленную стоимость	-	56 276
Страховое возмещение	3 644	713
Прочие возвраты	8 891	3 050
Всего	53 413	86 776

6.8.2. Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), тыс. руб.

Прочие платежи	2021 год	2020 год
Таможенные платежи	130 119	112 355
Налог на добавленную стоимость	9 022	-
Оплата за страхование	29 891	30 603
Выдача под отчет сотрудникам	37 417	31 886
Беспроцентные займы сотрудникам	7 056	12 243
Прочие выплаты	24 163	8 310
Всего	237 668	195 397

В 2021 году Общество применило методику учета таможенных платежей для отражения движения денежных средств – уплата НДС на таможенно выделяется в учете в отдельную статью движения денежных средств и в отчете о движении денежных средств уменьшает сальдо НДС, которое отразилось в прочих поступлениях по строке 4119.

В 2021 году Обществом получено авансовых платежей от покупателей товаров в размере 979 024 тыс. рублей, в 2020 году в размере 181 342 тыс. рублей. В отчете о движении денежных средств полученные авансы отражаются по строке 4111 Поступления, в том числе от продажи товаров, работ и услуг.

В 2021 году Обществом уплачено авансовых платежей поставщикам товаров, работ и услуг в размере 460 741 тыс. рублей, в 2020 году в размере 440 338 тыс. рублей. В отчете о движении денежных средств уплаченные авансы отражаются по строке 4121 Платежи, в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, услуги.

6.9. Прочие данные

6.9.1. Налоговые проверки и решения

В 2021 году не проходило выездных налоговых проверок.

6.9.2. События после отчетной даты

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся геополитический конфликт в Украине, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации до 20% также может повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний, могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяются начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. перспективно.

6.9.3. Оценочные резервы, условные активы и обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 Общество на 31.12.2021 создало резервы предстоящих расходов:

- на выплату годовых премий персоналу в размере 15 298 тыс. рублей,
- на выплату квартальных премий персоналу в размере 10 625 тыс. рублей,
- резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 20 470 тыс. рублей,
- резерв под возврат товара 806 тыс. рублей,
- резерв под использование подотчетных сумм в размере 4 256 тыс. рублей,
- на предстоящие расходы по предоставлению премий покупателям за 2021 г. в размере 196 611 тыс. руб.

Оценочное обязательство на предстоящие расходы по предоставлению премий покупателям создано на основе денежной оценки менеджментом Общества.

Условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

В соответствии с ПБУ 8/2010 Общество на 31.12.2020 создало резервы предстоящих расходов:

- на выплату годовых премий персоналу в размере 21 181 тыс. рублей,
- на выплату квартальных премий персоналу в размере 19 107 тыс. рублей,
- резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 22 135 тыс. рублей,
- резерв под возврат товара 576 тыс. рублей,
- резерв под использование подотчетных сумм в размере 3 407 тыс. рублей,
- на предстоящие расходы по предоставлению премий покупателям за 2020 г. в размере 192 426 тыс. руб.

Оценочное обязательство на предстоящие расходы по предоставлению премий покупателям создано на основе денежной оценки менеджментом Общества.

Условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

6.9.4. Операции со связанными сторонами

АО «РАНБАКСИ» входит в группу компаний SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LIMITED (Далее Sun Pharma)

Перечень связанных сторон, с которыми имеются хозяйственные операции	
САН ФАРМА (НИДЕРЛАНДЫ) Б.В. (Частная компания с ограниченной ответственностью)	Акционер (99%) организация входит в группу Sun Pharma.
Ранбакси Холдингз (ВЕЛИКОБРИТАНИЯ) Лтд.	Акционер (1%) организация входит в группу Sun Pharma.
ПАО «БИОСИНТЕЗ»	организация входит в группу Sun Pharma.
Sun Pharmaceutical Industries Ltd.	Учредитель основного акционера, головная структура группы компаний Sun Pharma.
SC TERAPIA SA (Румыния)	Входит в группу Sun Pharma.
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	Входит в группу Sun Pharma.

Полный перечень связанных сторон по состоянию на 31 марта 2021 г. представлен в консолидированной отчетности группы на сайте компании

<https://sunpharma.com/investors-annual-reports-presentations/>

<https://sunpharma.com/wp-content/uploads/2021/08/SPII-AR-2020-21-Consolidated-Financial-.pdf>

Существенных изменений в структуре группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. не произошло.

Объем операций со связанными сторонами за отчетный период составил:

<i>Связанные стороны</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Виды операций</i>	<i>Использованные методы определения цен по каждому виду операций с ним</i>	<i>Объем операций 2021 год</i>	<i>Объем операций 2020 год</i>
SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия)	Прочая связанная сторона (головная компания группы Сан Фармасьютикал Индастриз)	Покупка товара	В соответствии с договором (рыночная цена)	3 217 132 тысяч рублей	2 133 737 тысяч рублей
SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия)	Прочая связанная сторона (головная компания группы Сан Фармасьютикал Индастриз)	Компенсация скидki, предоставленной покупателю	В соответствии с договором	174 668 тысяч рублей	149 278 тысяч рублей
SC TERAPIA SA (Румыния)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Покупка товара	В соответствии с договором (рыночная цена)	713 949 тысяч рублей	675 019 тысяч рублей
SC TERAPIA SA (Румыния)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Компенсация в связи с отзывом препарата	В соответствии с договором	-	7 794 тысяч рублей
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор субаренды	В соответствии с договором	360 тысяч рублей	360 тысяч рублей
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор займа	Выдан заём	30 000 тысяч рублей	-
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Начисление процентов по договору краткосрочного займа	В соответствии с договором	1 257 тысяч рублей	-
Представительство компании с ограниченной ответственностью "Сан Фармасьютикл Индастриз Лимитед"	Прочая связанная сторона (представительство компании группы Сан Фармасьютикал Индастриз в России)	Агентский договор	В соответствии с договором	1 689 тысяч рублей	1 687 тысяч рублей
Сан Фарма (Нидерланды) Б.В. Частная компания с ограниченной ответственностью	Основной акционер (99% акций)	Погашение краткосрочного /долгосрочного займа		5 873 тысяч долларов США 455 275 тысяч рублей	-

Сан Фарма (Нидерланды) Б.В. Частная компания с ограниченной ответственностью	Основной акционер (99% акций)	Начисление процентов по договору краткосрочного займа	3M Libor + 150 bp p.a.	120 тысяч долларов США 9 159 тысяч рублей	216 тысяч долларов США 15 691 тысяч рублей
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор займа	Выдан заём	955 000 тысяч рублей	550 000 тысяч рублей
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор займа	Возврат выданного займа	500 000 тысяч рублей	-
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Начисление процентов по договору краткосрочного займа	В соответствии с договором	36 620 тысяч рублей	6 514 тысяч рублей
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	По договорам реализации товаров, работ, услуг	В соответствии с договором	11 тысяч рублей	43 тысяч рублей
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор (купли-продажи) товаров	В соответствии с договором	19 573 тысяч рублей	401 тысяч рублей
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор (о контрактном производстве)	В соответствии с договором	1 538 тысяч рублей	401 тысяч рублей

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности перед связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составили:

Связанная сторона	Характер отношений	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности, 2021 год (в тыс. руб.)	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности, 2020 год (в тыс. руб.)
SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия)	Прочая связанная сторона (головная компания группы Сан Фармасьютикал Индастриз)	(3 562 327)	(3 391 765)
SC TERAPIA SA (Румыния)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	(266 813)	(410 528)
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	(1 006)	-
ПАО "Биосинтез" (по выданным займам и процентам по займам)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	1 013 381	556 514
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	-	30
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз" (по выданным займам и процентам по займам)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	31 257	-
Сан Фарма (Нидерланды) Б.В. Частная компания с ограниченной ответственностью (по полученным займам и процентам по займам)	Основной акционер (99% акций)	-	(437 070)

Денежные потоки по связанным сторонам составляют:

Связанные стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма 2021 год	Сумма 2020 год
SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия)	Прочая связанная сторона (головная компания группы Сан Фармасьютикал Индастриз)	Оплата товара	2 871 903 тысяч рублей	2 055 073 тысяч рублей
SC TERAPIA SA (Румыния)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Оплата товара	857 664 тысяч рублей	823 338 тысяч рублей
ООО "Сан Фармасьютикал Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Выдан заём	30 000 тысяч рублей	-
ООО "Сан Фармасьютикал Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Оплата по договору субаренды	390 тысяч рублей	360 тысяч рублей
Представительство компании с ограниченной ответственностью "Сан Фармасьютикал Индастриз Лимитед"	Прочая связанная сторона (представительство компании группы Сан Фармасьютикал Индастриз в России)	Оплата по договорам	1 689 тысяч рублей	1 687 тысяч рублей
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	По договорам реализации товаров, работ, услуг	11 тысяч рублей	43 тысяч рублей
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор (купли-продажи) товаров	19 573 тысяч рублей	401 тысяч рублей
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор (о контрактном производстве)	1 538 тысяч рублей	-
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Выдан заём	955 000 тысяч рублей	550 000 тысяч рублей
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Возврат выданного займа	500 000 тысяч рублей	-
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Оплата процентов по договору займа	34 754 тысяч рублей	-
Сан Фарма (Нидерланды) Б.В. Частная компания с ограниченной ответственностью	Основной акционер (99% акций)	Погашение краткосрочного /долгосрочного займа	5 873 тысяч долларов США 455 275 тысяч рублей	-
Сан Фарма (Нидерланды) Б.В. Частная компания с ограниченной ответственностью	Основной акционер (99% акций)	Оплата процентов по договору займа	120 тысяч долларов США 9 159 тысяч рублей	17 288 тысяч рублей

Форма расчетов со связанными сторонами – денежная (безналичная).

В 2021 году в пользу основного управленческого персонала (руководства)* были начислены следующие суммы: оплата труда – 88 524 тыс. руб.; оплачиваемый ежегодный отпуск в сумме – 9 226 тыс. руб.; премия (бонус) по итогам 2020 года в сумме 7 100 тыс. руб.; прочие премии 5 540 тыс. руб.; выплаты по больничным листам составили - 80 тыс. руб. В 2021 году Общество предоставило краткосрочных

беспроцентных займов управленческому персоналу на сумму – 600 тыс. руб. Долгосрочных выплат в пользу основного управленческого персонала в 2020 году не было.

В 2020 году в пользу основного управленческого персонала (руководства)* были начислены следующие суммы: оплата труда – 77 237 тыс. руб.; оплачиваемый ежегодный отпуск в сумме – 6 575 тыс. руб.; премия (бонус) по итогам 2019 года в сумме 6 028 тыс. руб.; прочие премии 7 223 тыс. руб.; выплаты по больничным листам составили - 114 тыс. руб. В 2020 году Общество предоставило краткосрочных беспроцентных займов управленческому персоналу на сумму – 2 895 тыс. руб. Долгосрочных выплат в пользу основного управленческого персонала в 2020 году не было.

** Основной управленческий персонал (руководство):*

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Директор по экономике

Директор департамента (Финансовый отдел)

Директор по персоналу

Руководитель коммерческого департамента

Директор по маркетингу

Директор департамента (Департамент рецептурных препаратов)

Директор по регуляторным отношениям и связям с органами государственной власти

Директор департамента (Отдел развития бизнеса и аналитики)

Заведующий-провизор складом организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения

Руководитель юридического отдела

Национальный менеджер по продажам (Отдел рецептурных препаратов)

Национальный менеджер по продажам (Отдел по работе с аптеками)

Руководитель отдела по коммерческим продажам (Отдел по коммерческим продажам)

Руководитель направления по обеспечению эффективности полевых сил

Руководитель тендерного направления

Руководитель отдела по работе с аптечными сетями

Старший медицинский советник

6.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

6.10.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- валютный риск.
- правовые риски;

6.10.2 Раскрытие информации о кредитных рисках.

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и финансовой деятельности, прочей дебиторской задолженности.

Руководство предпринимает все возможные шаги, чтобы минимизировать подверженность к риску. В частности, кредитоспособность клиентов оценивается по финансовой отчетности контрагентов, после чего происходит установление кредитных лимитов по договорам поставки товаров. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2021.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий, аккредитивов и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с информирования, приостановления поставки товаров, осуществления взаимозачетов и заканчивая обращением в суды.

На 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность, обеспеченная гарантиями и поручительствами:

Наименование покупателя	Сумма задолженности, руб.	Сумма обеспечения, руб.	Гарант / Поручитель
БСС ООО	2 946 569	10 000 000	ОАО Банк ВТБ
Вита Лайн ООО	100 108 687	130 000 000	ПА «Росбанк»
Гранд Капитал ФК ООО	470 113 882	250 000 000	АО Альфа-Банк
		500 000 000	ОАО Банк ВТБ
ДЖИ ДИ ПИ	19 805 630	20 000 000	ПАО «Московский Кредитный Банк»
Здравсервис ООО	334 555	15 000 000	АО Альфа-Банк
ИнтерЛек ООО	42 032 606	40 000 000	АО Альфа-Банк
		70 000 000	ПАО «Сбербанк России»
Катрен НПК АО	728 348 731	1 500 000 000	ЗАО «Катрен» (Россия)

Магнит Фарма ООО	29 773 110	160 000 000	АО Тендер
НЕО-ФАРМ	4 814 371	30 000 000	ПАО «Сбербанк России»
Протек ЦВ фирма ЗАО	1 172 726 036	1 150 000 000	ПАО «Сбербанк России»
Пульс ФК ООО	184 695 298	600 000 000	ОА «Райффайзенбанк»
Фармпспектива АО	209 446 602	150 000 000	ОА «Райффайзенбанк»
Итого	2 965 146 077	4 625 000 000	

6.10.3 Раскрытие информации о риске ликвидности.

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования займов от материнской компании. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

6.10.4 Раскрытие информации о валютных рисках.

В 2021 году Общество погасило задолженность, выраженную в валюте (в долларах США) по полученным займам, таким образом, Общество минимизировало подверженность валютному риску. В связи с девальвацией доллара в течение 2021 года Общество получило прибыль от курсовых разниц в размере 5 517 тыс. рублей.

Для снижения валютных рисков, Общество перешло на контракты с поставщиками товара, которые предусматривают платежи в рублях. В отношении монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Общества нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Наличие и движение обязательств, выраженных в иностранной валюте:

	Обязательства, выраженные в долларах США (тыс. долларов)	Обязательства, выраженные в евро (тыс. евро)
Остаток на 31.12.19	5 916	отсутствуют
Возникло	77	отсутствуют
Погашено	(5 993)	отсутствуют
Остаток на 31.12.20	0	отсутствуют
Остаток на 31.12.21	0	отсутствуют

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на отчетную дату, составили:

	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США (USD)	74,2926	73,8757

После отчетной даты курс рубля ослаб на 41,07 % по отношению к доллару США и составил на дату подписания (составления) настоящей отчетности (18.03.2021г.) - 104,8012 рублей за доллар США.

6.10.5 Раскрытие информации о других видах рисков.

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.10.6 Влияние пандемии на деятельность общества.

Вспышка в 2020 году коронавирусной инфекции COVID-19 привела к необходимости введения дополнительных мер и возникновению дополнительных расходов у Общества, связанных с безопасностью сотрудников. Данные расходы существенно не повлияли на деятельность Общества в целом.

По нашим оценкам, последствия пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 не повлияют на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

6.11. Итог.

По результатам деятельности в 2021 году Общество получило прибыль в размере 393 656 тыс. рублей, по результатам деятельности в 2020 году Общество получило убыток в размере (173 212) тыс. рублей.

Тыс. руб.

<i>Показатель</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Чистая прибыль	393 656	(173 212)
Количество обыкновенных акций	163 000	163 000
Базовая прибыль /убыток на акцию	2	(1)

В течение 2021 года объем продаж увеличился на 15,23%, при этом доля себестоимости продаж в выручке уменьшилась на 5,79 % (в 2021 году составила 63,14%, в 2020 году составила 68,93%), доля коммерческих расходов в выручке уменьшилась незначительно на 0,97% (в 2021 году составила 27,67%, в 2020 году составила 28,64%).

Произошло снижение прочих расходов в 2021 году на 250 515 тыс. руб. 49,75%, причиной значительного снижения показателей прочих расходов является формирование резерва по обесценению товаров с истекающим сроком годности, а также курсовые разницы. Прочие доходы также снизились на 8 152 тыс. руб. 5,45% причиной снижения показателей является получение премий предоставленных поставщиками товаров, а также курсовые разницы.

Руководитель

Валиев А.К.

«18» марта 2022 г.