

Акционерное общество «ГлаксоСмитКляйн Хелскер»

Пояснения к
Бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

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

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

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

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

Акционеры Общества

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

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

Основными видами деятельности АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» являются:

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

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

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

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

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

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

Органы управления Обществом

Органами управления Обществом являются:

- Акционеры Общества;
- Генеральный директор.

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

Генеральными директорами Общества в период 2019 - 2021 гг. являлись:

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

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 514 человек и 517 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2020 года.

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

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года, автомобилей ежегодно. Последняя инвентаризация автомобилей проведена в 4 квартале 2021 года, основных средств и нематериальных активов проведена в 4 квартале 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена в период с 05 ноября по 03 декабря 2021.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

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

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

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет основных средств

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

Учет материально-производственных запасов

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

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

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

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

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

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

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

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

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

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха,

развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Учет оценочных резервов

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

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

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

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

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

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

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

Резерв устанавливается по следующим категориям товара:

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

Образцы продукции также принимаются в расчет резерва.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

Уставом Общества (п. 26.1.) предусмотрено создание резервного капитала в размере 5% (пяти процентов) от Уставного капитала. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений из валовой прибыли Общества до достижения

указанной величины. Размер ежегодных отчислений в Резервный Фонд составляет 5% (пять процентов) от чистой прибыли до достижения установленного Уставом размера.

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

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

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

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

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

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

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

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

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	88,022	7,316	(45,791)	49,547
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	11,328	167	-	11,495
Исключительные права на интернет-сайты и видео-каналы	12,162	-	-	12,162
Итого	111,512	7,483	(45,791)	73,204

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

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сумма накопленной амортизации			
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	45,880	55,048	63,140
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	8,174	2,953	4,788
Исключительные права на интернет-сайты и видео-каналы	2,525	705	0
Итого	54,195	58,706	67,918

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства	253 710	-	225,311
Компьютерная техника	65 207	11,892	45,044
Прочие	54 634	484	55,118
Итого	373 551	12 376	325 473

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

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Сумма начисленной амортизации			
Транспортные средства	224 874	221 641	180 045
Компьютерная техника	27 906	52 222	47 228
Прочие	43 841	36 959	30 155
Итого	296 621	310 822	257 428

На отчетную дату 31 декабря 2021 года Общество арендовало следующие помещения:

- офисное помещение, расположенное по адресу 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 10, посещение III, комната 9, этаж 6 общей площадью 2 446,3 кв. м на основании Договора аренды офисного помещения от 14 августа 2015 года, арендодатель «Сити Сентер Инвестмент Б.В.»;
- офисное помещение, расположенное по адресу 192012, г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, дом 112, корпус 2, (литера И) общей площадью 133,9 кв. м на основании Договора аренды нежилого помещения № И/20-14 от 01 мая 2020 года, арендодатель ООО «Парос»;
- Офисное помещение, расположенное по адресу 630132, г. Новосибирск, улица Красноярская, дом 35, общей площадью 87,9 кв. м на основании Договора аренды помещений № 15э-01/18 от 01 сентября 2018 года, арендодатель ЗАО «Бизнес-центр «ГРИНВИЧ»;
- офисное помещение, расположенное по адресу 620105, г. Екатеринбург, улица Барвинка, дом 16 общей площадью 114,7 кв. м на основании Договора субаренды нежилого помещения от 01 февраля 2020 года, арендодатель Индивидуальный предприниматель Калиман Оксана Валерьевна;
- офисное помещение, расположенное по адресу 344037, г. Ростов-на-Дону, ул. Буйнакская, дом 2, этаж 3 литера Б общей площадью 39,3 кв. м на основании Договора субаренды нежилых помещений № 1 от 01 мая 2020 года, арендодатель Индивидуальный предприниматель Гордашевский Вадим Романович;
- Помещение под офис и склад по адресу 143080, Московская область, Одинцовский район, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д.8, на основании договора аренды нежилых помещений № 4-2/99 от 25 февраля 2016 года, арендодатель «ООО Терминал Лесной»;
- Помещение под офис и склад по адресу 143080, Московская область, Одинцовский район, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д.10, литера Б общей площадью 20,5 кв. м на основании договора субаренды нежилых помещений № 1-17/916 от 01 июня 2016 года, арендодатель ООО «Ителла».

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

6. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

	Товары для перепродажи	Рекламная продукция	(тыс. руб.) Итого
Фактическая себестоимость			
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 244 894	33 821	3 278 715
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 968 372	31 787	4 000 159

			(тыс. руб.)
Резерв под обесценение	Товары для перепродажи	Рекламная продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	452 372	-	452 372
Начисление резерва	470 873	-	470 873
Восстановление резерва	(427 725)	-	(427 725)
Использование резерва	(24 647)	-	(24 647)
Баланс на 31 декабря 2021 года	470 873	-	470 873

			(тыс. руб.)
Балансовая стоимость	Товары для перепродажи	Рекламная продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	2 792 522	33 821	2 826 343
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 497 499	31 787	3 529 286

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Товары для продажи	2 792 522	5 957 080
Рекламные материалы	33 821	33 427
Итого	2 826 343	5 990 507

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

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

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

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

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	267 507
Увеличение резервов	452 372
Использование резервов	(267 507)
Баланс на 31 декабря 2020 года	452 372

Начисленные резервы отнесены на увеличение прочих расходов.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	5 995 104	5 750 681	5 128 768
Расчеты по налогам и сборам и с фондом социального страхования	306 196	386 742	296 731
Прочие	141 310	121 605	113 425
Резерв по сомнительным долгам	(37 020)	(35 439)	(50 171)
Итого	6 405 590	6 223 589	5 488 753

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	50 171
Увеличение резервов	127
Восстановление ранее начисленного резерва	(12 067)
Списание задолженности за счет резерва	(2 792)
Баланс на 31 декабря 2020 года	35 439
Увеличение резервов	2 008
Восстановление ранее начисленного резерва	(132)
Списание задолженности за счет резерва	(295)
Баланс на 31 декабря 2021 года	37 020

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	47 874	171 284	98 336
Денежные эквиваленты	694 000	229 000	250 000
Итого	741 874	400 284	448 336

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

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2021 году Уставный капитал Общества не изменился и составляет по состоянию на 31 декабря 2021 г. 50 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 5 000 обыкновенных акции, номинальной стоимостью 10 руб.

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2021 года	2020 года	2019 года
Обыкновенные	10	5 000	5 000	5 000
Итого		5 000	5 000	5 000

Контролирующим (владеющим 99,98% уставного капитала) акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов является «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэар (Оверсиз) Лимитед» Великобритания.

В 2021 году Компания объявила и выплатила дивиденды по результатам 2020 и 2019 годов в сумме 564 258 тыс. руб. и 185 521 тыс. руб. соответственно.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Согласно договору с АК КБ «Ситибанк» в 2021 году Общество могло использовать средствами овердрафта, максимальный размер которого составляет 419 600 тыс. руб. в 2021 году, 419 600 тыс. руб. в 2020 году и 584 000 тыс. руб. в 2019 году.

На отчетную дату задолженность по овердрафту отсутствует.

Процентный расход по использованным средствам овердрафта составил:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
АК КБ «Ситибанк»	50	237
Итого	50	237

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

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	3 372 626	2 568 898	1 298 578
Резерв под премии покупателям и аптечным сетям	79 111	392 401	245 943
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	5 903	167 658	5 099
Авансы полученные (с НДС)	90	3 100	7 674
Прочая	50 011	6 570	18 877
Итого	3 507 741	3 138 627	1 576 171

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату премий	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	129 734	50 247	179 981
Увеличение резервов	173 486	62 091	235 577
Восстановление резервов	(129 734)	(50 247)	(179 981)
Баланс на 31 декабря 2020 года	173 486	62 091	235 577
Увеличение резервов	203 490	65 645	269 135
Восстановление резервов	(173 486)	(62 091)	(235 577)
Баланс на 31 декабря 2021 года	203 490	65 645	269 135

13. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Реализация товаров	24 106 969	21 224 118
Реализация услуг	-	119 227
Итого	24 106 969	21 343 345

Сумма выручки от реализации товаров за 2021 год уменьшена на сумму начисленных премий покупателям в сумме 2 671 689 тыс. руб. (в 2020 году – 2 205 348 тыс. руб.).

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	2020 год
Материальные затраты - Стоимость товаров	14 143 008	11 818 865
Материальные затраты - Стоимость услуг	-	111 427
Материальные затраты - Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	43 147	-
Итого	14 186 155	11 930 292

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Состав и структура коммерческих расходов отчета о финансовых результатах:

Наименование расходов по элементам затрат	2021 год	2020 год
Рекламные расходы	3 598 990	3 361 512
Расходы на продвижение продукции в аптечных и торговых сетях	1 647 695	992 751
Затраты на оплату труда	1 153 052	1 094 368
Маркетинговые услуги, расходы на продвижение товаров	534 988	468 540
Логистические расходы	323 811	327 381
Отчисления на социальные нужды, обязательное пенсионное страхование	279 243	272 337
Расходы на обучение, проведение тренингов, семинаров и конференций	207 791	77 877
Премии, выплачиваемые аптечным сетям	200 664	419 665
Аренда офиса и оборудования, расходы на содержание офиса	198 822	177 595
Страхование имущества, медицинское страхование, страхование жизни	110 436	83 876
Услуги по предоставлению и поиску персонала	95 047	50 130
Амортизация основных средств и нематериальных активов	86 433	107 144
НДС, предъявленный поставщиками и не возмещаемый из бюджета	83 740	65 961
Аудиторские, юридические и прочие консультации	73 051	59 281
Компенсационные выплаты сотрудникам	70 401	129 472
Командировочные расходы	29 247	17 612
Расходы на содержание автотранспорта		69 501
Расходы на маркировку продукции		41 814
Прочие коммерческие расходы	135 362	91 765
Итого	8 828 773	7 908 582

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Премия от поставщика	65 089	-
Доходы от реализации и выбытия основных средств	20 517	18 876
Доходы от покупки-продажи валюты	12 617	11 392
Получение страхового возмещения	1 937	1 269
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	11 940
Прочие	383	675
Итого	100 543	44 152

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Недостачи выявленные при инвентаризации, и списание неликвидного товара	26 496	179 922
Пени, штрафы, неустойки	21 418	687
Мероприятия для сотрудников	13 454	6 678
Отрицательные курсовые разницы	12 027	23 806
Расходы по оплате банковских услуг	6 868	6 001
Членские взносы	5 935	2 936
Расходы по реализации и выбытию основных средств	1 099	2 940
Резерв по сомнительным долгам*	1 876	-
Расход на создание резерва под снижение стоимости товарно- материальных ценностей*	-	184 865
Прочие	659	425
Итого	89 830	408 260

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

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	1 066 672	1 003 573
Условный расход по налогу на прибыль	213 334	200 715
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	159 954	186 188
по нормируемым рекламным расходам, превышающим допустимый норматив признания	278 691	105 030
Итого	438 645	291 218
Постоянные налоговые активы:		
по резерву под снижение стоимости товарно-материальных ценностей прошлого отчетного периода	-	(52 426)
Итого	-	(52 426)
Увеличение отложенных налоговых активов:		
расходы, по которым не получены документы поставщиков расходы отчетного периода по документам, датированным следующим годом (принято в налоговом учете в следующем отчетном году)	64 243	22 796
оценочное обязательство на оплату отпусков и бонусов персоналу	29 198	(14 076)
резерв на бонусы покупателям и премии розничным продавцам	6 712	11 119
убыток от реализации объектов основных средств	(42 101)	58 774
резерв под снижение стоимости товарно – материальных ценностей по результатам инвентаризации сроков годности и пригодности для дальнейшей реализации товаров	(6)	2
Итого	3 700	89 399
Итого	61 746	168 014
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		

несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	71 249	(1 797)
Итого	71 249	(1 797)
Итого текущий налог на прибыль	713 653	605 724

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головная организация

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

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

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

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии за производственные показатели) на общую сумму 113 472 тыс. руб. (2020 год – 110 644 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2021 и 2020 году управленческому персоналу не производилось.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы полученные

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Заемные средства	(тыс. руб.)			
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	1 712 778	-	-	1 712 778
Итого	1 712 778	-	-	1 712 778

В 2019, 2020 и 2021 годах Общество привлекало заемные средства от связанных сторон в российских рублях с средними годовыми процентными ставками в 2021 году – 7,1721%;

в 2020 году - 5,5076 %; в 2019 году – 7,7676 %; и сроками погашения в течение 1 месяца после отчетной даты.

Процентный расход по займам полученным

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед»	51 787	146 922
Итого	51 787	146 922

В течение 2021 года Общество привлекало кредитные средства по договору займа с «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед» (Великобритания) в сумме 4 450 000 тыс. руб. (в 2019 году – 2 270 000 тыс. руб., в 2018 году – 5 400 000 тыс. руб.). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2021 года, составила 3 310 000 тыс. руб. (в 2020 году – 6 950 000 тыс. руб., в 2019 году – 3 460 000 тыс. руб.).

Общая сумма краткосрочных кредитов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, с учетом начисленных процентов составила 1 712 778 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. – 570 572 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 5 255 933 тыс. руб.).

Годовая процентная ставка по займу в рублях составляет LIBOR + 0,25%. В 2021 году за период пользования займом она в среднем составляла 7,1721%; в 2020 году - 5,5076%; в 2019 году – 7,7676%.

Вклад акционера в имущество денежными средствами

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

Приобретение товаров, услуг и работ

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Трейдинг Сервисес Лимитед», Великобритания (приобретение лекарственных препаратов с целью их продажи на территории РФ)	14 352 739	8 218 080
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскеа Хеллас Сингл Мембер СА», Греция (оказание услуг секондмента)	43 815	31 848
ООО «ГлаксоСмитКляйн Латвия», Латвия (оказание услуг секондмента)	7 886	23 214
АО «ГлаксоСмитКляйн Трейдинг», Российская Федерация (оказание услуг в области бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства)	5 598	4 401
Итого	14 410 038	8 277 543

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(13 878 785)	(7 074 901)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	4 450 000	2 270 000
Погашение заемных средств	(3 310 000)	(6 950 000)

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Трейдинг Сервисез Лимитед», Великобритания	агентский договор	-	-	3
Итого		-	-	3

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Трейдинг Сервисез Лимитед», Великобритания	Приобретение товаров, работ, услуг	1 865 669	1 449 929	279 160
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскеа Хеллас Сингл Мембер СА», Греция	Приобретение товаров, работ, услуг	40 978	32 345	-
ООО «ГлаксоСмитКляйн Латвия», Латвия	Приобретение товаров, работ, услуг	3 148	22 864	13 862
ЗАО «ГлаксоСмит Кляйн Трейдинг», Российская Федерация	Приобретение товаров, работ, услуг	5 598	5 282	4 936
«ГлаксоСмитКляйн Ести ОЮ», Эстония	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	22 850
Итого		1 915 393	1 510 420	320 808

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2020 и 2021 годов.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Швейцарский франк	80,9376	83,5131	63,6039
Фунт стерлингов Соединенного королевства	100,0573	100,0425	81,1460

21. (БАЗОВЫЙ УБЫТОК) / БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (соответствующая строка отчета о финансовых результатах).

Базовая прибыль (убыток) за 2021 и 2020 годы составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Базовая прибыль / (Базовый убыток) за отчетный год, тыс. руб.	414 694	564 258
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	5 000	5 000
Базовая прибыль / (Базовый убыток) на акцию, тыс. руб.	83	113

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение может оказаться значительным.

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

финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Неблагоприятная эпидемиологическая ситуация привела к снижению числа командировок сотрудников и к тому, что все сотрудники были переведены на совмещенную работу дом/офис.

В настоящее время у Общества отсутствуют предпосылки для существенного изменения показателей деятельности. Основные поставщики и покупатели продолжают свою операционную деятельность в нормальном режиме и выполняют все обязательства по поставкам и по оплате задолженности. Цепочки поставок продолжают обеспечивать Общество товарами, необходимыми для операционной деятельности.

Большая часть сотрудников Общества переведены на дистанционный режим работы. Это не повлияло на эффективность и непрерывность рабочего процесса.

Общество не ожидает существенного спада продаж ввиду того, что фармацевтический рынок - один из наименее пострадавших от пандемии отраслей экономики.

Налогообложение – Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

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

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

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

Руководство в настоящее время считает, что примененные Обществом подходы к оценке налоговых обязательств являются обоснованными и могут быть подтверждены

Обществом, однако существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если данные подходы будут успешно оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Акционерного Общества «ГлаксоСмитКляйн Хелскер»

_____ Лимнидис Константинос

31 марта 2022 года