

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«Ново Нордиск
Продакшн Саппорт»**

Бухгалтерская отчетность за 2021 год и
аудиторское заключение независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «Ново Нордиск Продакшн Саппорт»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «Ново Нордиск Продакшн Саппорт» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2021 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2021 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности ООО «Ново Нордиск Продакшн Саппорт» за 2020 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной бухгалтерской отчетности 16 марта 2021 года.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

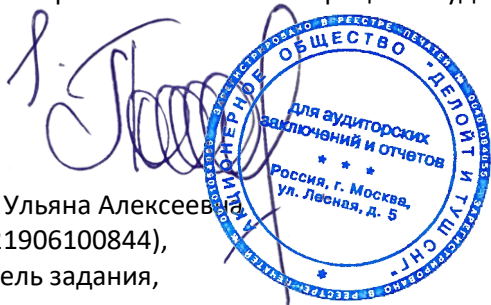
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности,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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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



Пименова Ульяна Алексеевна
 (ОПНЗ № 21906100844),
 Руководитель задания,
 Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 07.09.2020

05 апреля 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

Организация	<u>ООО «Ново Нордиск Продакшн Саппорт»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>
Местонахождение (адрес)	<u>248926 г. Калуга, 2-й Автомобильный проезд, дом 1</u>

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	14254767
ИНН	4028001562
по ОКВЭД 2	68.20.2
по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00 23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации

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

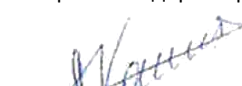
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Доходные вложения в материальные ценности	п. 3	2,214,350	2,784,353	3,460,309
Прочие внеоборотные активы	п. 4	159,723	8,207	-
Итого по разделу I		2,374,073	2,792,560	3,460,309
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	п. 5	4,693	155,895	152,884
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		921	1,027	174
Дебиторская задолженность	п. 6	27,059	71,605	99,226
Денежные средства и денежные эквиваленты	п. 7	48,178	27,581	58,937
Итого по разделу II		80,851	256,108	311,221
БАЛАНС		2,454,924	3,048,668	3,771,530
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		193,000	193,000	193,000
Добавочный капитал (без переоценки)		645,000	645,000	645,000
Нераспределенная прибыль		1,028,855	760,420	500,151
Итого по разделу III		1,866,855	1,598,420	1,338,151
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	п. 16	-	-	2,293,803
Отложенные налоговые обязательства	п. 15	24,224	34,186	44,063
Итого по разделу IV		24,224	34,186	2,337,866
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	п. 16	465,988	1,343,803	-
Кредиторская задолженность	п. 9	97,613	72,077	95,513
Оценочные обязательства		244	182	-
Итого по разделу V		563,845	1,416,062	95,513
БАЛАНС		2,454,924	3,048,668	3,771,530

Генеральный директор

Главный бухгалтер


А. П. Кошик


А. А. Валковская

05 апреля 2022 года

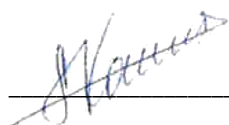
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год**

Организация	ООО «Ново Нордиск Продакшн Саппорт»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	по ОКПО	31.12.2021	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	14254767	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	4028001562	
		по ОКФС / ОКФС	68.20.2	
		по ОКЕИ	1 23 00	23
			384	

Наименование показателя	Пояснение	2021 год	2020 год
Выручка	п. 10	1,321,337	1,441,103
Себестоимость продаж	п. 11	(875,304)	(942,043)
Валовая прибыль		446,033	499,060
Управленческие расходы	п. 12	(17,187)	(18,318)
Прибыль от продаж		428,846	480,742
Проценты к получению		1,504	2,129
Проценты к уплате	п. 16	(92,951)	(184,352)
Прочие доходы	п. 13	1,980	35,289
Прочие расходы	п. 14	(3,338)	(5,906)
Прибыль до налогообложения		336,041	327,902
Налог на прибыль	п. 15	(67,584)	(67,633)
в т. ч.			
текущий налог на прибыль		(77,546)	(77,510)
отложенный налог на прибыль		9,962	9,877
Прочее		(22)	-
Чистая прибыль		268,435	260,269
Совокупный финансовый результат периода		268,435	260,269

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А. П. Кошик



А. А. Валковская

05 апреля 2022 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 год**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма /
форма собственности
Единица измерения

ООО «Ново Нордиск Продакшн Саппорт»

**Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Общество с ограниченной ответственностью /
Собственность иностранных юридических лиц
тыс. руб.**

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	14254767
ИНН	4028001562
по ОКВЭД 2	68.20.2
по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00 23
по ОКЕИ	384

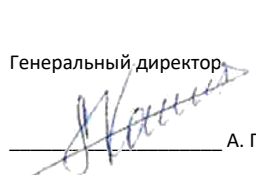
1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	193,000	-	-	645,000	-	500,151	1,338,151
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	260,269	260,269
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	193,000	-	-	645,000	-	760,420	1,598,420
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	268,435	268,435
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	193,000	-	-	645,000	-	1,028,855	1,866,855

2. Чистые активы


Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	1,866,855	1,598,420	1,338,151

Генеральный директор


А. П. Кошик

05 апреля 2022 года

Главный бухгалтер


А. А. Валковская

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год**

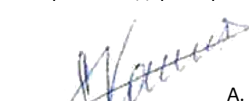
Организация	<u>ООО «Ново Нордикс Продакшн Салпорт»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>


К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	14254767
ИНН	4028001562
по ОКВЭД 2	68.20.2
по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00 23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	<u>За 2021 год</u>	<u>За 2020 год</u>
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	1,427,287	1,466,649
в том числе:		
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1,383,476	1,425,446
Прочие поступления	43,811	41,203
Платежи – всего	(471,795)	(495,307)
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(245,960)	(198,601)
В связи с оплатой труда работников	(3,540)	(2,235)
Процентов по долговым обязательствам	(90,766)	(184,352)
Налога на прибыль организаций	(86,446)	(43,180)
Прочие платежи	(45,083)	(66,939)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	955,492	971,342
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	-	-
Платежи – всего	(54,989)	(53,148)
в том числе:		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(54,989)	(53,148)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(54,989)	(53,148)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	-	-
Платежи – всего	(880,000)	(950,000)
в том числе:		
Возврат кредитов и займов	(880,000)	(950,000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(880,000)	(950,000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	20,503	(31,806)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	27,581	58,937
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	48,178	27,581
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	94	450

Генеральный директор

Главный бухгалтер


_____ А. П. Кошик


_____ А. А. Валковская

05 апреля 2022 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НОВО НОРДИСК ПРОДАКШН САППОРТ» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ново Нордиск Продакшн Саппорт» (далее – Общество) образовано в 2010 году, свидетельство о государственной регистрации № 40 001134664 от 29 июня 2010 года. Сокращённое наименование Общества – ООО «Ново Нордиск Продакшн Саппорт». Полное наименование на английском языке – NOVO NORDISK PRODUCTION SUPPORT LIMITED LIABILITY COMPANY

Юридический и фактический адрес: 248926, Калужская область, г. Калуга, 2-й Автомобильный проезд, д. 1.

Предметом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Ново Нордиск Продакшн Саппорт» до ноября 2014 г. являлось строительство завода по производству фармацевтической продукции в г. Калуга и его последующая сдача в аренду. Начиная с ноября 2014 г., основной деятельностью является сдача в аренду завода и оборудования связанной стороне ООО «Ново Нордиск» для производства фармацевтической продукции. Договор аренды завода и оборудования с ООО «Ново Нордиск» был заключен 28.11.2013 на неопределенный срок.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 не изменилась по сравнению с 31 декабря 2020, 2019 гг. и составила 6 человек.

Юридический и фактический адрес: 248926, г. Калуга, 2-й Автомобильный проезд, д. 1.

От 06.06.2019 года Участник Общества Ново Нордиск Риджн Интернэшнл Оперейшнс А/С (Novo Nordisk Region International Operations A/S) был переименован в «Ново Нордиск Риджн ААМЕО и ЛАТАМ А/С» (Novo Nordisk Region AAMEO and LATAM A/S), юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Дании с зарегистрированным адресом: Ново Алле 1, Багсвэрд, Дания (Novo Alle 1, 2880 Bagsvaerd, Denmark), владеющее 100% долей в уставном капитале Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества

Основанием осуществления деятельности Генерального директора Общества Кошик Анной Петровной является Решение Единственного Участника Общества.

Функции контрольных органов предусмотрены в Уставе Общества и закреплены за советом директоров.

<u>Фамилия</u>	<u>Должность</u>
Кошик Анна Петровна	Генеральный директор

Состав Совета Директоров Общества в 2021 г.

<u>ФИО</u>	<u>Должность</u>	<u>Место работы</u>
Ларс Арнольдсен	Член совета директоров	Ново Нордиск А/С, Корпоративный вице-президент
Томас Хааген	Член совета директоров	Ново Нордиск А/С, Старший вице-президент
Ким Роберт Бундегаард	Член совета директоров	Ново Нордиск А/С, Старший вице-президент
Аня Йоргенсен	Председатель совета директоров	Ново Нордиск А/С, Старший вице-президент

Состав Совета Директоров Общества в 2020 г.

<u>ФИО</u>	<u>Должность</u>	<u>Место работы</u>
Ларс Арнольдсен	Член совета директоров	Ново Нордиск А/С, Корпоративный вице-президент
Томас Хааген	Член совета директоров	Ново Нордиск А/С, Старший вице-президент
Ким Роберт Бундегаард	Член совета директоров	Ново Нордиск А/С, Старший вице-президент
Аня Йоргенсен	Председатель совета директоров	Ново Нордиск А/С, Старший вице-президент

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Общества превысили ее оборотные активы на 482,995 тыс. руб., при этом краткосрочная задолженность Общества по займам от связанных сторон составила 465,988 тыс. руб. (см. Пояснение 16). Руководство Общества планирует профинансировать дефицит оборотного капитала путем погашения займов от связанных сторон в 2022 году.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года. Инвентаризация материально-производственных запасов и доходных вложений в материальные ценности проведена по состоянию на 10 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах и средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2021. Курсы валют составили на эту дату: 74,2926 руб. за 1 доллар США (31.12.2020–73,8757 руб., 31.12.2019–61,9057 руб.); 84,0695 руб. за 1 евро (31.12.2020 – 90,6824 руб. 31.12.2019 – 69,3406 руб.); 11,2956 руб. за 1 датскую крону (31.12.2020–12,1756 руб., 31.12.2019 – 9,2809 руб.).

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

Оборотные и внеоборотные активы, долгосрочные и краткосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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.

Доходные вложения в материальные ценности

Все основные средства, предназначенные исключительно для предоставления их за плату во временное пользование с целью получения дохода, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты незавершенного капитального строительства, которые в дальнейшем будут использоваться исключительно для предоставления их за плату во временное пользование с целью получения дохода, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены здания и сооружения, производственное оборудование, мебель, компьютерная и офисная техника и прочее оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты доходных вложений в материальные ценности приняты к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов доходных вложений в материальные ценности или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов доходных вложений в материальные ценности, включены в их первоначальную стоимость,

а начисленные после принятия объектов доходных вложений в материальных ценностей к учету – отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 2,000 тыс. руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В Бухгалтерском балансе доходные вложения в материальные ценности показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

Группа доходных вложений в материальные ценности	Сроки полезного использования (в мес.) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	121-600
Производственное оборудование	37-85
Мебель	37-85
Компьютерная и офисная техника	37-85
Прочее оборудование	37-85

Амортизация по всем видам доходных вложений в материальные ценности производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия доходных вложений в материальные ценности отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Авансы, перечисляемые подрядчикам за услуги по строительству объектов доходных вложений в материальные ценности, а также запасные части, используемые для ремонта производственного оборудования, в Бухгалтерском балансе отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов».

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 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.

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

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем.

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 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Запасы

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняла решение отразить 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. В связи с этим требования к раскрытию информации о запасах, предусмотренные ФСБУ 5/2019, применяются только к отчетному 2021 году. Информация о запасах за предшествующий 2020 год представляется согласно требованиям ПБУ 5/01.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

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.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Подобные запасы признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов распределялась между расходами текущего периода и стоимостью инвестиционных активов.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с предоставлением Обществу заемных средств (комиссионное вознаграждение банку), отражались в составе прочих расходов по мере возникновения. Проценты по займам полученным классифицируются как краткосрочные обязательства в соответствии с условиями договора и учитываются в составе строки «Заемные средства».

Признание доходов

В Обществе, предметом деятельности которого, является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от курсовых разниц;
- прочие виды доходов.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на содержание доходных вложений в материальные ценности, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

С учетом специфики деятельности, Общество не формирует коммерческие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки от продажи иностранной валюты;
- убытки от курсовых разниц;
- прочие виды расходов.

Уставный капитал

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

Оценочные обязательства

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

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

Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не формирует табличные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, запасам и основным средствам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности, запасам и основным средствам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности, запасам и основным средствам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, остаточной стоимости основных средств представляются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расчеты по налогу 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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются в свернутой сумме и на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения доходов и расходов по данным бухгалтерского и налогового учета.

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 Общество 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.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в Отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку «Отложенный налог на прибыль»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- *в строку «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о доходных вложениях в материальные ценности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основные средства, сданные в аренду ООО «Ново Нордиск»	2,148,592	2,750,782	3,452,085
Незавершенное капитальное строительство по основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду ООО «Ново Нордиск»	65,758	33,571	8,224
Итого	2,214,350	2,784,353	3,460,309

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Незавершенное капитальное строительство по основным средствам,	65,758	33,571	8,224
Итого	65,758	33,571	8,224

В 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело подлежащие капитализации проценты по займам, предназначенным для капитального строительства.

За объекты доходных вложений в материальные ценности, переданные по договору аренды с ООО «Ново Нордиск», в течение 2021 г. Обществу выплачиваются арендные платежи в размере постоянной части в сумме 114,100 тыс. руб. ежемесячно (в т. ч. НДС 19,000 тыс. руб.), в течение 2020 г. – 124,800 тыс. руб. ежемесячно (в т. ч. НДС 20,800 тыс. руб.) и переменной части, определяемых в Актах согласования сумм арендной платы.

Информация об объектах доходных вложений в материальные ценности представлена в таблицах ниже:

На 31.12.2021:

Группы доходных вложений в материальные ценности	(тыс. руб.)		
	Первоначальная стоимость	31.12.2021 Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Здания и сооружения	3,338,751	(1,554,870)	1,783,881
Производственное оборудование	2,532,219	(2,245,430)	286,789
Земля	27,993	-	27,993
Компьютерная и офисная техника	28,494	(21,506)	6,988
Мебель	23,488	(22,473)	1,015
Объекты незавершенного капитального строительства	65,758	-	65,758
Прочее оборудование	325,718	(283,792)	41,926
Итого	6,342,421	(4,128,071)	2,214,350

На 31.12.2020:

Группы доходных вложений в материальные ценности	31.12.2020		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Здания и сооружения	3,338,751	(1,325,060)	2,013,691
Производственное оборудование	2,503,802	(1,838,969)	664,833
Земля	27,993	-	27,993
Компьютерная и офисная техника	28,566	(22,751)	5,815
Мебель	25,382	(23,899)	1,483
Объекты незавершенного капитального строительства	33,571	-	33,571
Прочее оборудование	321,154	(284,187)	36,967
Итого	6,279,219	(3,494,866)	2,784,353

На 31.12.2019:

Группы доходных вложений в материальные ценности	31.12.2019		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Здания и сооружения	3,338,751	(1,093,645)	2,245,107
Производственное оборудование	2,483,095	(1,375,312)	1,107,783
Земля	27,993	-	27,993
Компьютерная и офисная техника	27,378	(21,192)	6,186
Мебель	24,465	(23,595)	870
Объекты незавершенного капитального строительства	8,224	-	8,224
Прочее оборудование	316,194	(252,048)	64,146
Итого	6,226,100	(2,765,792)	3,460,309

Выбытий доходных вложений в материальные ценности в 2021-2019 гг. не было.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие внеоборотные активы	159,723	-	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	-	8,207	-
Итого	159,723	8,207	-

5. ЗАПАСЫ

По строке «Запасы» отражены расходы будущих периодов на сумму 4,693 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 4,691 тыс. руб., на 31.12.2019 – 3,275 тыс. руб.).

Также по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 в составе запасов отражались запасные части, используемые для ремонта производственного оборудования, стоимостью 151,204 тыс. руб. и 149,609 тыс. руб. соответственно. В соответствии с требованиями вступившего в силу в 2021 году стандарта ФСБУ 5/2019, по состоянию на 31.12.2021 данные запасные части были классифицированы как прочие внеоборотные активы и отражены в соответствующей строке отчетности (см. Пояснение 4).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе дебиторской задолженности отражено следующее:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, выданные поставщикам	26,695	14,981	26,327
Прочие дебиторы	364	3,483	8,235
Расчеты со связанными сторонами (см. Пояснение 17)	-	44,039	25,288
Налог на прибыль	-	9,102	39,376
Итого	27,059	71,605	99,226

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Состав денежных средств:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	47,605	27,431	58,679
Средства на валютных счетах	573	150	258
Итого денежные средства	48,178	27,581	58,937

На отчетную дату не имеется ограничений по использованию Обществом денежных средств на расчетных счетах. Согласно условиям договоров с банками неснижаемый остаток не предусмотрен.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
Прочие поступления	43,811	41,203
Итого	43,811	41,203
Прочие платежи по текущей деятельности		
Налог на имущество	(43,047)	(48,109)
<i>Суммы косвенных налогов в составе поступлений от заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет</i>	-	(14,474)
Прочие платежи	(2,036)	(4,356)
Итого	(45,083)	(66,939)

8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников, установленных в уставе Общества. По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 добавочный капитал включает сумму вклада участника в имущество Общества.

Участник общества «Ново Нордиск Риджн Интернэшнл Оперейшнс А/С» принял Решение от 07.11.2014 об осуществлении дополнительного вклада в имущество Общества стоимостью 600 000 тыс. руб. Вклад в имущество Общества не изменяет размер и номинальную стоимость доли Участника в уставном капитале Общества. Данный вклад в имущество Общества был полностью оплачен в декабре 2014 г. Оставшаяся величина добавочного капитала 45 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 также представляет собой сумму вклада участника в имущество Общества.

Уставный капитал полностью оплачен, а его величина соответствует установленной в уставе Общества.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе кредиторской задолженности отражено следующее:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность по налогам и сборам	48,591	64,663	74,581
Авансы полученные	30,528	-	-
Расчеты с поставщиками	18,494	7,414	20,932
Итого	97,613	72,077	95,513

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. ВЫРУЧКА

Выручка от сдачи в аренду завода и оборудования отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от сдачи в аренду завода и оборудования	1,321,337	1,441,103
Итого	1,321,337	1,441,103

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	661,249	729,165
Расходы по текущему ремонту	88,179	91,234
Расходные материалы	47,115	40,280
Налог на имущество	41,783	46,864
Прочие расходы	36,978	34,500
Итого	875,304	942,043

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
Информационно-консультационные расходы	6,243	7,701
Таможенное оформление	5,097	1,521
Оплата труда сотрудников	2,904	2,751
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	855	769
Налоги и сборы	571	571
Услуги доставки	62	1,675
Прочие расходы	1,455	3,330
Итого	17,187	18,318

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
Положительные курсовые разницы	961	1,671
Прочие доходы	1,019	33,618
Итого	1,980	35,289

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
Финансовый результат от операций купли-продажи валюты	1,228	4,759
Прочие расходы	2,110	1,147
Итого	3,338	5,906

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 67,208 тыс. руб. (в 2020 г. – 65,580 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1,878 тыс. руб. (в 2020 г. – 10,269 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 376 тыс. руб. (в 2020 г. – 2,054 тыс. руб.). Постоянных налоговых доходов в 2021 и 2020 гг. у Общества не было.

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов сверх установленных норм, процентов по займу.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 11 тыс. руб. (в 2020 г. – ноль руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении отдельных видов расходов: создание резервов и оценочных обязательств.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила: 49,821 тыс. руб., из них начисленных – (101) тыс. руб., погашенных – 49,922 тыс. руб. (в 2020 году – 49,385 тыс. руб., из них начисленных – ноль руб., погашенных – 49,385 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 387,729 тыс. руб. (в 2020 г. – 387,553 тыс. руб.).

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В 2018 г. договоры займа № 9 от 14.11.2014 (измененный договор) и № 11 от 15.11.2016 были консолидированы в один договор займа №12 от 16.11.2018, на общую сумму 3,263,803 тыс. руб., со сроком погашения 15.12.2021. Задолженность по существующему договору займа № 12 в декабре 2020 г. была полностью расклассифицирована в состав краткосрочных займов, т.к. срок погашения составляет менее 12 месяцев с отчетной даты.

В течение 2021 г. Общество выплатило Общества Ново Нордиск А/С по договору займа 880,000 тыс. руб.

Валюта займа № 12 от 16.11.2018 – российские рубли, процентная ставка по займу составляет 10.03%.

На 31.12.2021 общая сумма займа от Общества Ново Нордиск А/С составила 463,803 тыс. руб.

Договор займа №12 был продлен до 16.12.2022, процентная ставка по займу составляет 10.6%.

Задолженность в разрезе долгосрочных займов:

Долгосрочные займы	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Заём № 12 от 16.11.2018	-	-	2,293,803
Итого	-	-	2,293,803

Задолженность в разрезе краткосрочных займов:

Краткосрочные займы	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Заём № 12 от 16.11.2018	463,803	1,343,803	-
Сумма задолженности по краткосрочным начисленным процентам	2,185	-	-
Итого	465,988	1,343,803	-

Расшифровка начисления процентов по полученным займам:

	Сумма начисленных процентов за 2021 г.	(тыс. руб.) Сумма начисленных процентов за 2020 г.
Проценты по полученным займам		
Заем № 12 от 16.11.2018	92,951	184,352
Итого начислено процентов	92,951	184,352

Расшифровка выплаченных процентов по полученным займам:

	Сумма выплаченных процентов за 2021 г.	(тыс. руб.) Сумма выплаченных процентов за 2020 г.
Проценты по полученным займам		
Заем № 12 от 15.11.2018	90,766	184,352
Итого выплачено процентов	90,766	184,352

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных сторон

Участники и бенефициарные собственники Общества

Контролирующим Участником Общества является Общество «Ново Нордиск Риджн ААМЕО и ЛАТАМ А/С» (Novo Nordisk Region AAMEO and LATAM A/S), юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Дании с зарегистрированным адресом: Ново Алле 1, Багсвэрд, Дания (Novo Alle 1, 2880 Bagsvaerd, Denmark), владеющее 100% долей в уставном капитале Общества.

Большая часть акций Ново Нордиск А/С (материнская Общество участника Общества) находится в обращении на Нью-Йоркской фондовой бирже (NYSE). Конечные бенефициары-физические лица у Общества отсутствуют.

Перечень связанных сторон

Участником Общества является компания «Ново Нордиск Риджн ААМЕО и ЛАТАМ А/С» (Novo Nordisk Region AAMEO and LATAM A/S).

Прочие связанные стороны, Общества, входящие в ту же Группу, что и Общество, то есть находящиеся под общим контролем:

- «Ново Нордиск А/С» (Novo Nordisk A/S);
- «ННЕ АС» (NNE A/S);
- «Ново Нордиск» ООО (Novo Nordisk LLC);

В состав связанных сторон входят Генеральный директор Общества и члены Совета директоров Общества.

Операции со связанными сторонами

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг и оборудования, приобретенных у связанных сторон, составила (с НДС):

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
«ННЕ АС» – консультационные услуги	647	5,034
«Ново Нордиск А/С» расходные материалы	2,722	384
Итого закупки	3,369	5,418

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Продажи связанным сторонам

Продажи связанным сторонам с учетом НДС (20%) составили:

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
«Ново Нордиск ООО» – арендная плата по договору аренды производственных помещений	1,585,059	1,728,779
«ННЕ АС» – арендная плата по договору аренды нежилых помещений	545	545
Итого продажи	1,585,604	1,729,324

Операции продаж связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
«Ново Нордиск А/С» филиалы группы (прочая задолженность)	45	45	38
ООО «Ново Нордиск» (по договору аренды)	-	43,994	25,250
Итого дебиторская задолженность	45	44,039	25,288
«Ново Нордиск А/С» (задолженность по займу)	463,803	1,343,803	2,293,803
ООО «Ново Нордиск» (по договору аренды)	30,528	-	-
«Ново Нордиск А/С» (проценты по займу)	2,185	-	-
«Ново Нордиск А/С» филиалы группы (прочая задолженность)	151	694	1,919
Итого кредиторская задолженность и задолженность по займам	496,667	1,344,497	2,295,722

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами (без НДС)

Вид движения денежных средств	(тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон по операционной деятельности	1,383,476	1,425,493
Получение оплаты по договору аренды основных средств	1,383,476	1,425,446
Получение оплаты за материалы	-	47
Платежи по операциям с Обществами Группы по финансовой деятельности	970,766	1,134,352
Выплата займа	880,000	950,000
Выплата процентов по займам	90,766	184,352
Платежи по операциям с Обществами Группы по операционной деятельности	3,803	5,334
Оплата за материалы	3,216	626
Оплата консультационных услуг	587	4,708

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общества относятся Генеральный директор Общества и члены Совета директоров Общества.

В 2021 г. общая сумма начислений в пользу управленческого персонала (заработная плата и премии) составила 1,390 тыс. руб. (1,211 тыс. руб. – за 2020 г.), включая налоги (НДФЛ, взносы в страховые фонды).

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны 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 Общества сложно оценить.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения 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. В связи с этим, 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.

Фактического негативного влияния пандемии на деятельность Общества в 2021 и 2020 гг. не наблюдалось, в связи с тем, что деятельность Общества связана со сдачей в аренду завода по производству инсулиновых препаратов, а в свою очередь арендатор не приостанавливал и не уменьшал объемы производства во время пандемии. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество считает, что возможные риски не превысят 9% от выручки Общества.

Налогообложение – Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск 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 вынесено решение о проведении проверки.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения гражданского, налогового, валютного, таможенного законодательства будет стабильным.

Финансовые риски – Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности.

Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. Поскольку вся сумма доходов номинирована в рублях, а расчеты по расходам, номинированным в валюте, осуществляются на условиях предоплаты, вероятность возникновения существенных валютных рисков отсутствует.

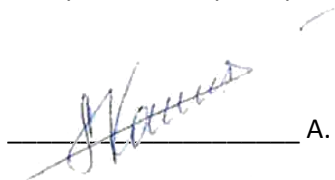
Руководство Общества оценивает риск изменения процентной ставки как неприменимый, поскольку на 31.12.2021г. договоры по привлеченным заемным средствам Общества предусматривают фиксированную ставку процента.

Руководство оценивает подверженность кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним, как низкую ввиду того, что основным контрагентом Общества является общество ООО «Ново Нордиск», которое входит в ту же Группу, что и Общество.

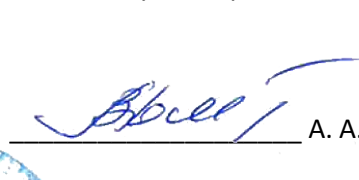
Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества, а также ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирования по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А. П. Кошик



А. А. Валковская

05 апреля 2022 года

