

АО НПК «Катрен»

Консолидированная финансовая отчетность
и аудиторское заключение
независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	1
Аудиторское заключение независимого аудитора	2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-56

АО НПК «КАТРЕН»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО НПК «Катрен» («Компания») и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 21 апреля 2021 года.

От имени руководства:

Генеральный директор

Конобеев Л.В.

Финансовый директор

Кузнецова О.Ю.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества «Научно-производственная компания «Катрен»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Научно-производственная компания «Катрен» («Компания») и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года Группа учитывала инвестиции в некотируемые ценные бумаги материнского предприятия в сумме 13 843 877 и 12 389 175 тыс. руб. / 187 394 и 200 130 тыс. долл. США, соответственно, по себестоимости их приобретения. Группа не произвела надежную оценку справедливой стоимости ценных бумаг на указанные даты, вследствие чего указанные инвестиции не были изначально признаны и впоследствии учтены по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе прочего совокупного дохода по выбранному руководством методу учета в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9). Влияние данного отступления от требований МСФО на стоимость данных инвестиций, резерв переоценки справедливой стоимости, нераспределенную прибыль и отложенные налоги по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года, а также на прочий совокупный доход и общий совокупный доход за 2020 и 2019 годы и соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности не может быть оценено нами с достаточной степенью надежности.

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

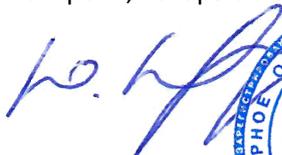
Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая 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.


Краснова Юлия Михайловна
руководитель задания



21 апреля 2021 года

Компания: АО «Научно-производственная компания «Катрен»

Свидетельство о государственной регистрации № СР 2090. Выдано Новосибирской регистрационной палатой 19.04.1993 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1025403638875

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 54 № 000870010, выдано 17.07.2002 г. Инспекцией МНС России по Советскому району города Новосибирска.

Место нахождения: 630559, Россия, Новосибирская обл., р.п. Кольцово, пр. Академика Сандахчиева, 11.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

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

АО НПК «Катрен»
Консолидированный отчет
о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год

	Прим.	2020	2019	2020	2019
		тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Выручка	5(b)	212 209 577	183 627 300	2 923 236	2 841 030
Себестоимость продаж	14	(197 045 532)	(171 992 575)	(2 714 160)	(2 661 130)
Валовая прибыль		15 164 045	11 634 725	209 076	179 900
Прочие доходы	6(a)	328 280	226 742	4 497	3 517
Коммерческие расходы	6(b)	(6 012 398)	(5 981 286)	(82 947)	(92 544)
Административные расходы	6(c)	(3 371 802)	(3 013 005)	(46 469)	(46 634)
Прочие расходы	6(d)	(29 942)	(41 230)	(410)	(646)
Результаты операционной деятельности		6 078 183	2 825 946	83 747	43 593
Финансовые доходы	7	367 168	380 371	5 024	5 871
Финансовые расходы	7	(430 840)	(574 841)	(5 977)	(8 892)
Прибыль до налогообложения		6 014 511	2 631 476	82 794	40 572
Расход по налогу на прибыль	9	(1 202 780)	(559 953)	(16 556)	(8 637)
Прибыль за отчетный год		4 811 731	2 071 523	66 238	31 935
Прочий совокупный (расход) / доход					
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы при пересчете из других валют		-	-	(44 552)	27 726
Прочий совокупный (расход) / доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		-	-	(44 552)	27 726
Общий совокупный доход за отчетный год		4 811 731	2 071 523	21 686	59 661

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Конобеев Л.В.

Финансовый директор

Кузнецова О.Ю.



Показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12–56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

*АО НПК «Катрен»
Консолидированный отчет
о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года*

Прим.	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
АКТИВЫ				
	10	8 650 026	8 257 947	117 089
Основные средства				133 396
Нематериальные активы		36 741	38 702	625
Инвестиционное имущество	12	404 879	490 235	7 919
Активы в форме права пользования	11	156 473	108 771	1 757
Инвестиции	13	13 853 426	12 610 261	203 701
Внеоборотные активы		23 101 545	21 505 916	347 398
Запасы	14	35 632 450	38 265 585	618 127
Инвестиции	13	1 204 786	1 531 190	24 734
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	30 179 551	25 920 706	418 713
Предоплаты (авансы выданные)		196 568	114 108	1 843
Денежные средства и их эквиваленты	16	16 679 441	1 621 441	26 192
Активы, предназначенные для продажи		-	30 215	489
Оборотные активы		83 892 796	67 483 245	1 090 098
Итого активов		106 994 341	88 989 161	1 437 496

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12–56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО НПК «Капрен»
Консолидированный отчет
о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

Прим.	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Капитал				
Уставный капитал	17	1 500 000	1 500 000	48 299
Прочие резервы		22 388	67 345	(169 061)
Нераспределенная прибыль		18 751 498	15 096 374	395 195
Итого капитала		20 273 886	16 663 719	274 433
Обязательства				
Кредиты и займы	18	3 000 000	1 923 076	40 609
Долгосрочные обязательства по аренде	21	134 819	77 540	1 824
Отложенные налоговые обязательства	9	336 516	245 072	4 555
Долгосрочные обязательства		3 471 335	2 245 688	46 988
Кредиты и займы	18	-	1 538 462	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	82 475 637	68 065 593	1 116 411
Краткосрочные обязательства по аренде	21	26 995	33 885	365
Обязательства по текущему налогу на прибыль		746 488	441 814	10 105
Краткосрочные обязательства		83 249 120	70 079 754	1 126 881
Итого обязательств		86 720 455	72 325 442	1 173 869
Итого капитала и обязательств		106 994 341	88 989 161	1 448 302

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12–56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. рублей

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Итого
	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиционного имущества	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2019 года	1 500 000	67 345	13 527 034	15 094 379
Прибыль за отчетный год	-	-	2 071 523	2 071 523
Прибыль и прочий совокупный доход за отчетный год	-	-	2 071 523	2 071 523
Выплаты дивидендов	-	-	(491 000)	(491 000)
Опционная программа персоналу	-	-	15 338	15 338
Прочее распределение собственникам	-	-	(26 521)	(26 521)
Операции с собственниками	-	-	(502 183)	(502 183)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 500 000	67 345	15 096 374	16 663 719
Остаток на 1 января 2020 года	1 500 000	67 345	15 096 374	16 663 719
Прибыль за отчетный год	-	-	4 811 731	4 811 731
Выбытие инвестиционного имущества	-	(44 957)	44 957	-
Прибыль и прочий совокупный доход за отчетный год	-	(44 957)	4 856 688	4 811 731
Выплаты дивидендов	-	-	(1 189 000)	(1 189 000)
Опционная программа персоналу	-	-	15 338	15 338
Прочее распределение собственникам	-	-	(27 902)	(27 902)
Операции с собственниками	-	-	(1 201 564)	(1 201 564)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1 500 000	22 388	18 751 498	20 273 886

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. долл. США

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв по переоценке инвестиционного имущества	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	48 299	(152 547)	940	320 586	217 278
Прибыль за отчетный год	-	-	-	31 935	31 935
Курсовые разницы при пересчете показателей из других валют	-	27 726	-	-	27 726
Прибыль и прочий совокупный доход за отчетный год	-	27 726	-	31 935	59 661
Выплаты дивидендов	-	-	-	(7 594)	(7 594)
Опционная программа персоналу	-	-	-	248	248
Прочее распределение собственникам	-	-	-	(414)	(414)
Операции с собственниками	-	-	-	(7 760)	(7 760)
Остаток на 31 декабря 2019 года	48 299	(124 821)	940	344 761	269 179
Остаток на 1 января 2020 года	48 299	(124 821)	940	344 761	269 179
Прибыль за отчетный год	-	-	-	66 238	66 238
Курсовые разницы при пересчете показателей из других валют	-	(44 552)	-	-	(44 552)
Выбытие инвестиционного имущества	-	-	(628)	628	-
Прибыль и прочий совокупный доход за отчетный год	-	(44 552)	(628)	66 866	21 686
Выплаты дивидендов	-	-	-	(16 268)	(16 268)
Опционная программа персоналу	-	-	-	208	208
Прочее распределение собственникам	-	-	-	(372)	(372)
Операции с собственниками	-	-	-	(16 432)	(16 432)
Остаток на 31 декабря 2020 года	48 299	(169 373)	312	395 195	274 433

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО НПК «Катрен»
Консолидированный отчет
о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Прим.	2020	2019	2020	2019
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Денежные потоки от операционной деятельности				
	4 811 731	2 071 523	66 238	31 935
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация	6(b), 6(c)	902 051	881 789	12 474
Нетто-величина убытка от переоценки инвестиционного имущества и основных средств	6(d)	24 272	39 073	333
Нетто-величина убытка от продажи основных средств	6(a), 6(d)	3 714	2 157	50
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	6(b)	5 604	179 663	155
Уценка запасов		18 642	38 771	244
Резерв по вознаграждениям работников		89 307	65 612	1 215
Восстановление кредиторской задолженности	6(a)	(1 942)	(622)	(26)
Финансовый доход в нетто-величине	7	63 672	194 470	953
Дивиденды полученные	6(a)	(240 525)	(71 609)	(3 288)
Расход по налогу на прибыль	9	1 202 780	559 953	16 556
		6 879 306	3 960 780	94 904
				61 119
<i>Изменения:</i>				
Запасов		2 614 493	1 824 433	135 553
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 264 449)	5 353 266	10 039
Предоплат (авансов выданных)		(82 460)	(36 219)	(818)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		14 238 159	(7 350 662)	14 608
				13 860
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов				
		19 385 049	3 751 598	254 286
Налог на прибыль уплаченный		(791 155)	(718 599)	(11 283)
Проценты уплаченные		(291 108)	(519 030)	(4 065)
				(8 032)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности				
		18 302 786	2 513 969	238 938
				45 502
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	6(d), 10	90 394	70 970	1 257
Проценты полученные		284 385	293 256	3 889
Приобретение основных средств	10	(1 259 087)	(777 719)	(17 381)
Приобретение нематериальных активов		(9 218)	(19 329)	(127)
Приобретение прочих инвестиций		(2 896 986)	(2 389 510)	(39 810)
Поступления от погашения прочих инвестиций		1 979 725	1 060 860	27 080
				16 459
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности				
		(1 810 787)	(1 761 472)	(25 092)
				(27 611)
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	18(b)	12 370 866	1 700 000	169 918
Выплаты по заемным средствам	18(b)	(12 832 404)	(3 300 000)	(172 535)
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(23 986)	(38 930)	(331)
Дивиденды выплаченные		(1 189 000)	(491 000)	(16 268)
Прочие вклады собственников		240 525	71 609	3 265
				1 109
Чистый поток денежных средств использованных в финансовой деятельности				
		(1 433 999)	(2 058 321)	(15 951)
				(32 543)
Нетто увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов				
		15 058 000	(1 305 824)	197 895
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	16	1 621 441	2 927 265	26 192
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	-	1 690
				(1 293)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря				
	16	16 679 441	1 621 441	225 777
				26 192

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

АО НПК «Катрен» (далее – «Компания») – российское акционерное общество, как определено Гражданским кодексом Российской Федерации. Имеет конечную материнскую компанию – АО «Катрен».

Компания зарегистрирована по адресу: 630559, Россия, Новосибирская область, р.п. Кольцово, пр-т Академика Сандахчиева, 11.

Основным видом деятельности Компании и ее дочерних организаций (далее – «Группа») является оптовое распространение (дистрибуция) широкого спектра фармацевтических товаров в Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года, единственным акционером Компании, владеющим 100% акций, являлось АО «Катрен».

Конечной контролирующей стороной для Группы является физическое лицо, Конобеев Леонид Валентинович, являющийся генеральным директором Компании, и владеющий контрольной долей материнской компании АО «Катрен».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Подверженность Группы отдельным рискам раскрыта в примечаниях 20 и 23.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиционного имущества и активов, предназначенных для продажи, которые переоцениваются до справедливой стоимости на регулярной основе.

(б) Применение новых и пересмотренных стандартов, вступивших в силу с 1 января 2020 года

Учетная политика, применяемая при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности и раскрытая в Примечании 26, соответствует положениям учетной политики, применяемой при подготовке финансовой отчетности за 2019 год, за исключением влияния применения следующих пересмотренных стандартов, вступивших в силу с 1 января 2020 года.

<i>Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»</i>	<p>Группа применила поправки к МСФО (IFRS) 3 в текущем году. В поправках разъясняется, что, хотя бизнес, как правило, дает отдачу, ее наличие не является обязательным условием для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом приобретенная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.</p> <p>Данные поправки снимают необходимость проводить оценку того, могут ли участники рынка заместить какие-либо отсутствующие исходные ресурсы или процессы и продолжить выпускать продукцию. Добавлено руководство, для анализа того, был ли приобретен принципиально значимый процесс.</p> <p>Поправки вводят необязательный тест на наличие концентрации, который позволяет провести упрощенную оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. На основании теста приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном идентифицируемом активе или в группе аналогичных активов.</p> <p>Поправки применяются перспективно в отношении всех объединений бизнесов и приобретений активов, дата приобретения которых выпадает на 1 января 2020 года или позже.</p>
<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»</i>	<p>Группа применила поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 в текущем году. Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией.</p> <p>Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».</p> <p>Определение аналогичны в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие.</p>
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»</i>	<p>Данные поправки вносят изменения в порядок учета отношений хеджирования, на которые реформа процентной ставки оказывает непосредственное влияние, что позволяет продолжать учет таких операций до момента, когда в отношении объекта хеджирования или инструментов хеджирования, на которые текущие процентные ставки оказывают непосредственное влияние, не будут изменены в результате реформ базовой процентной ставки. Данные поправки также расширяют требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 в части отношений хеджирования, на которые распространяются исключения, введенные поправками к МСФО (IFRS) 9.</p>
<i>Поправки к МСФР (IFRS) 16 «Аренда: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»</i>	<p>В мае 2020 года СМСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»- «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19», которая предусматривает освобождение арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. Упрощение практического характера дает арендатору право не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная в связи с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который воспользовался данным упрощением, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде в связи с COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлись модификацией договора аренды.</p>

Принятие новых стандартов, поправок и разъяснений не оказало значительного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи. Все данные консолидированной финансовой отчетности, также представленные в долларах США, были пересчитаны в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 и округлены до (ближайшей) тысячи.

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

по отношению к российскому рублю	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2020	2019	2020	2019
1 долл. США	72,4369	64,6529	73,8757	61,9057
1 евро	82,3753	72,3958	90,6824	69,3406

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Справедливая стоимость инвестиций

По состоянию на 31 декабря 2020 года инвестиции в долевые инструменты представлены некотируемыми акциями материнской компании АО «Катрен» с долей владения в размере 25,24% уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 23,73%),

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 9 данные инвестиции были отнесены к категории инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а метод дисконтированных будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств в данной отрасли. Тем не менее, по мнению руководства, справедливая стоимость данной инвестиции на конец отчетного периода, вероятно, не будет значительно отличаться от ее балансовой стоимости.

В течение последних трех лет в результате приобретения дополнительного пакета акций, доля владения в материнском предприятии превысила 20%, однако, по оценкам руководства Группы, значительное влияние на собственную материнскую компанию отсутствует. В этой связи данные инвестиции не были классифицированы как инвестиции в ассоциированное предприятие.

Ожидаемые кредитные убытки под дебиторскую задолженность

При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа использует обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, основанную на допущениях о будущем движении разных экономических факторов и о том, как эти факторы будут влиять друг на друга. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, ссылаясь на прошлый опыт возникновения дефолта и убытков при дефолте (примечание 26 (b) (ii)).

Убыток при дефолте — это оценка убытков, возникающих при дефолте финансового инструмента. Показатель основан на разнице между денежными потоками, предусмотренными по договору, и денежными потоками, которые ожидает получить кредитор, с учетом денежных потоков от обеспечения и присущих инструменту средств повышения кредитного качества.

Вероятность наступления дефолта является ключевым сигналом в оценке уровня ожидаемых кредитных убытков. Вероятность дефолта является оценкой возможности дефолта на протяжении определенного промежутка времени, при расчете которой используются данные за предыдущие периоды, допущения и ожидания в отношении будущих условий.

Если бы доля ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, просроченной от 0 до 90 дней, была бы на 5 п.п. выше по состоянию на 31 декабря 2020 года, резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности увеличился бы на 43 125 тыс. руб. / 584 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 94 674 тыс. руб. / 1 529 тыс. долл. США).

Бонусы поставщиков

Группа регулярно производит оценку бонусов, причитающихся к получению от поставщиков на конец каждого отчетного периода за выполнение установленных в договоре показателей, в том числе за достижение определенного объема закупок, за своевременную оплату товара, за поддержание рентабельности продаж и с целью компенсации снижения торговой наценки. По заключению руководства, все бонусы поставщиков должны учитываться как уменьшение себестоимости проданных товаров, а в отношении остатка непроданных товаров — как уменьшение стоимости запасов.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в Примечании 23.

5 Операционные сегменты

(а) Деятельность отчетных сегментов, приносящая выручку

Группа выделила два операционных сегмента описанные ниже, каждый из которых анализируется руководством Группы как отдельный операционный сегмент на ежемесячной основе. Информация, на основании которой осуществляется распределение ресурсов и оценка результатов деятельности сегментов, фокусируется на категории клиентов для каждого типа деятельности. Основными категориями клиентов являются оптовые клиенты и пользователи интернет-сервиса. Таким образом, отчетные сегменты Группы согласно МСФО (IFRS) 8 представлены следующим образом:

- Дистрибуция – оптовая продажа лекарственных препаратов и товаров медицинского назначения на территории РФ;
- Интернет-продажа – продажа лекарственных препаратов и иных товаров аптечного ассортимента посредством сервиса интернет заказа Apteka.ru. Механизм работы сервиса Apteka.ru заключается следующим. На сайте www.apteka.ru пользователь сети Интернет может заказать желаемый товар. При этом под «заказом» понимается формирование пользователем заявки в адрес АО НПК «Катрен» от аптечной организации на поставку выбранного товара в соответствии с заключенным между последними договором поставки. Покупку заказанного товара пользователь производит непосредственно в аптечной организации.

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в примечании 26.

Прибыль по сегментам является прибылью, полученной каждым сегментом. Активы и капитальные вложения используются отчетными сегментами совместно, анализ их распределения на отчетные сегменты не проводится руководством на регулярной основе.

(b) Выручка и прибыль по сегментам

тыс. рублей	2020 год			2019 год		
	Итого	Дистри- буция	Интернет- продажа	Итого	Дистри- буция	Интернет- продажа
Выручка	212 209 577	171 567 086	40 642 491	183 627 300	155 366 428	28 260 872
Себестоимость продаж	(197 045 532)	(160 741 212)	(36 304 320)	(171 992 575)	(145 440 488)	(26 552 087)
Валовая прибыль	15 164 045	10 825 874	4 338 171	11 634 725	9 925 940	1 708 785
Прочие доходы	328 280	264 846	63 434	226 742	221 387	5 355
Амортизация	(902 051)	(660 257)	(241 794)	(881 789)	(696 032)	(185 757)
Коммерческие расходы	(5 209 994)	(3 694 706)	(1 515 288)	(5 162 515)	(3 958 187)	(1 204 328)
Административные расходы	(3 272 155)	(2 162 899)	(1 109 256)	(2 949 987)	(2 144 548)	(805 439)
Прочие расходы	(29 942)	(23 556)	(6 386)	(41 230)	(32 932)	(8 298)
Результаты операционной деятельности	6 078 183	4 549 302	1 528 881	2 825 946	3 315 628	(489 682)
Финансовые доходы	367 168	294 939	72 229	380 371	329 956	50 415
Финансовые расходы	(430 840)	(345 875)	(84 965)	(574 841)	(485 367)	(89 474)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	6 014 511	4 498 366	1 516 145	2 631 476	3 160 217	(528 741)
Расход / (доход) по налогу на прибыль	(1 202 780)	(902 389)	(300 391)	(559 953)	(701 215)	141 262
Прибыль / (убыток) за отчетный год	4 811 731	3 595 977	1 215 754	2 071 523	2 459 002	(387 479)

тыс. долл. США	2020 год			2019 год		
	Итого	Дистри- буция	Интернет- продажа	Итого	Дистри- буция	Интернет- продажа
Выручка	2 923 236	2 363 376	559 860	2 841 030	2 403 786	437 244
Себестоимость продаж	(2 714 160)	(2 214 094)	(500 066)	(2 661 130)	(2 250 307)	(410 823)
Валовая прибыль	209 076	149 282	59 794	179 900	153 479	26 421
Прочие доходы	4 497	3 628	869	3 517	3 434	83
Амортизация	(12 474)	(9 130)	(3 344)	(13 643)	(10 769)	(2 874)
Коммерческие расходы	(71 850)	(50 953)	(20 897)	(79 880)	(61 245)	(18 635)
Административные расходы	(45 092)	(29 806)	(15 286)	(45 655)	(33 190)	(12 465)
Прочие расходы	(410)	(323)	(87)	(646)	(516)	(130)
Результаты операционной деятельности	83 747	62 698	21 049	43 593	51 193	(7 600)
Финансовые доходы	5 024	4 036	988	5 871	5 093	778
Финансовые расходы	(5 977)	(4 798)	(1 179)	(8 892)	(7 508)	(1 384)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	82 794	61 936	20 858	40 572	48 778	(8 206)
Расход / (доход) по налогу на прибыль	(16 556)	(12 421)	(4 135)	(8 637)	(10 816)	2 179
Прибыль / (убыток) за отчетный год	66 238	49 515	16 723	31 935	37 962	(6 027)

6 Доходы и расходы

(a) Прочие доходы

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Дивиденды полученные	240 525	71 609	3 265	1 109
Доходы от сдачи в аренду имущества	49 861	44 568	693	690
Доходы от оказания прочих услуг	18 458	58 543	273	911
Доходы от реализации права требования	17 494	50 468	240	783
Восстановление кредиторской задолженности	1 942	622	26	10
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	-	932	-	14
	328 280	226 742	4 497	3 517

(b) Коммерческие расходы

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Транспортные расходы	2 495 535	2 472 379	34 453	38 259
Затраты на персонал	1 589 693	1 366 451	21 921	21 145
Амортизация основных средства и активов в форме права пользования	802 404	818 771	11 097	12 664
Рекламные расходы	396 125	489 061	5 356	7 597
Материалы	251 762	208 508	3 475	3 229
Содержание помещений	240 252	212 670	3 317	3 290
Складские расходы	197 535	202 214	2 703	3 139
Аренда	22 502	20 888	319	324
Сертификация и анализы	10 986	10 681	151	165
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	5 604	179 663	155	2 732
	6 012 398	5 981 286	82 947	92 544

(c) Административные расходы

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Затраты на персонал	2 116 918	1 799 029	29 186	27 828
Прочие приобретенные услуги	414 232	357 852	5 699	5 540
Связь и автоматизация	164 778	141 181	2 271	2 186
Расходы на обучение и командировки	129 221	156 314	1 790	2 420
Налог на имущество и прочие налоги	113 533	103 431	1 568	1 603
Прочие административные расходы	112 251	173 834	1 543	2 698
Амортизация основных средств и нематериальных активов	99 647	63 018	1 377	979
Материалы	93 468	88 847	1 281	1 376
Содержание помещений	43 784	41 159	606	638
Страхование	42 078	42 748	578	660
Аренда	34 312	35 878	464	556
Услуги банка	7 580	9 714	106	150
	3 371 802	3 013 005	46 469	46 634

(d) Прочие расходы

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Нетто-величина убытка от переоценки инвестиционного имущества и основных средств	24 272	39 073	333	613
Нетто-величина убытка от продажи основных средств	3 714	2 157	50	33
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	1 956	-	27	-
	<u>29 942</u>	<u>41 230</u>	<u>410</u>	<u>646</u>

7 Финансовые доходы и расходы, в нетто-величине

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Признанные в составе прибыли или убытка				
Процентный доход:				
- по займам выданным	168 149	222 114	2 341	3 435
- по банковским депозитам	151 017	105 704	2 034	1 628
Комиссии по агентским договорам	48 002	51 647	649	794
Нетто-доход от изменения обменных курсов иностранных валют	-	906	-	14
Финансовые доходы	<u>367 168</u>	<u>380 371</u>	<u>5 024</u>	<u>5 871</u>
Процентные расходы:				
- по кредитам и займам	(387 975)	(541 341)	(5 377)	(8 373)
- по обязательству по аренде	(15 672)	(11 493)	(217)	(177)
Комиссии по агентским договорам	(26 254)	(22 007)	(370)	(342)
Нетто-убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	(939)	-	(13)	-
Финансовые расходы	<u>(430 840)</u>	<u>(574 841)</u>	<u>(5 977)</u>	<u>(8 892)</u>
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	<u>(63 672)</u>	<u>(194 470)</u>	<u>(953)</u>	<u>(3 021)</u>

8 Расходы на вознаграждение работникам

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Оплата труда персонала	2 940 231	2 501 090	40 515	38 699
Социальные налоги	766 380	664 390	10 592	10 274
	<u>3 706 611</u>	<u>3 165 480</u>	<u>51 107</u>	<u>48 973</u>

9 Расход по налогу на прибыль

(a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

	2020	2019	2020	2019
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Текущий налог на прибыль				
Отчетный год	1 094 637	537 169	14 542	8 416
Корректировки в отношении предшествующих лет	9 724	5 199	129	81
	1 104 361	542 368	14 671	8 497
Отложенный налог на прибыль				
Возникновение и восстановление временных разниц	98 419	17 585	1 885	140
	98 419	17 585	1 885	140
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	1 202 780	559 953	16 556	8 637

(b) Суммы, признанные непосредственно в капитале:

тыс. рублей	2020			2019		
	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога
Прочие выплаты в адрес акционеров	(34 877)	6 975	(27 902)	(33 151)	6 630	(26 521)
	(34 877)	6 975	(27 902)	(33 151)	6 630	(26 521)

тыс. долл. США	2020			2019		
	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога
Прочие выплаты в адрес акционеров	(465)	93	(372)	(518)	104	(414)
	(465)	93	(372)	(518)	104	(414)

(c) Сверка эффективной ставки налога:

	2020		2019	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Прибыль до налогообложения	6 014 511	100	2 631 476	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	1 202 902	20	526 295	20
Необлагаемые доходы	(76 343)	(1)	(36 413)	(1)
Невычитаемые расходы	66 497	1	64 872	2
Недоначислено в предшествующие годы	9 724	-	5 199	-
	1 202 780	20	559 953	21

	2020		2019	
	тыс. долл. США	%	тыс. долл. США	%
Прибыль до налогообложения	82 794	100	40 572	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	16 559	20	8 114	20
Необлагаемые доходы	(1 021)	(1)	(566)	(1)
Невычитаемые расходы	889	1	1 008	2
Недоначислено в предшествующие годы	129	-	81	-
	16 556	20	8 637	21

(d) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства в нетто-величине относятся к следующим статьям:

	2020	2019	2020	2019
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Основные средства, инвестиционное имущество, активы и обязательства по аренде	(319 488)	(341 277)	(4 325)	(5 513)
Инвестиции	1 066	998	15	16
Запасы	294 979	398 042	3 992	6 429
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(367 882)	(362 113)	(4 981)	(5 850)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54 809	59 278	744	959
Чистые налоговые обязательства	(336 516)	(245 072)	(4 555)	(3 959)

(e) Изменение сальдо отложенного налога

тыс. рублей	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредственно в капитале	31 декабря 2020 года
	Основные средства, инвестиционное имущество, активы и обязательства по аренде	(341 277)	21 789	-
Инвестиции	998	(6 907)	6 975	1 066
Запасы	398 042	(103 063)	-	294 979
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(362 113)	(5 769)	-	(367 882)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59 278	(4 469)	-	54 809
	(245 072)	(98 419)	6 975	(336 516)

тыс. рублей	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредственно в капитале	31 декабря 2019 года
	Основные средства, инвестиционное имущество, активы и обязательства по аренде	(336 400)	(4 877)	-
Инвестиции	3 361	(8 993)	6 630	998
Запасы	456 913	(58 871)	-	398 042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(449 476)	87 363	-	(362 113)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	91 485	(32 207)	-	59 278
	(234 117)	(17 585)	6 630	(245 072)

тыс. долл. США	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Влияние изменений обменных курсов валют	Признаны непосредственно в капитале	31 декабря 2020 года
	Основные средства, инвестиционное имущество, активы и обязательства по аренде	(5 513)	417	771	-
Инвестиции	16	(132)	38	93	15
Запасы	6 429	(1 974)	(463)	-	3 992
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(5 850)	(111)	980	-	(4 981)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	959	(85)	(130)	-	744
	(3 959)	(1 885)	1 196	93	(4 555)

тыс. долл. США	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Влияние изменений обменных курсов валют	Признаны непосредст- венно в капитале	31 декабря 2019 года
Основные средства, инвестиционное имущество, активы и обязательства по аренде	(4 843)	(44)	(626)	-	(5 513)
Инвестиции	48	(82)	(54)	104	16
Запасы	6 576	(535)	388	-	6 429
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(6 469)	825	(206)	-	(5 850)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 318	(304)	(55)	-	959
	(3 370)	(140)	(553)	104	(3 959)

10 Основные средства

тыс. рублей	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	В стадии строительства	Итого
<i>Историческая стоимость</i>				
Сальдо на 1 января 2019 года	4 801 883	5 894 910	1 119 170	11 815 963
Поступления	111 030	434 156	232 533	777 719
Выбытия	-	(61 142)	-	(61 142)
Передачи	980 712	24 298	(1 005 010)	-
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	-	(4 532)	-	(4 532)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	5 893 625	6 287 690	346 693	12 528 008
Сальдо на 1 января 2020 года	5 893 625	6 287 690	346 693	12 528 008
Поступления	130 130	423 836	705 121	1 259 087
Выбытия	(16)	(47 177)	-	(47 193)
Передачи	187 678	92 335	(280 013)	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	6 211 417	6 756 684	771 801	13 739 902
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Сальдо на 1 января 2019 года	(708 980)	(2 782 394)	-	(3 491 374)
Амортизация за отчетный год	(171 523)	(667 945)	-	(839 468)
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	-	4 352	-	4 352
Выбытия	-	56 429	-	56 429
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(880 503)	(3 389 558)	-	(4 270 061)
Сальдо на 1 января 2020 года	(880 503)	(3 389 558)	-	(4 270 061)
Амортизация за отчетный год	(192 351)	(672 159)	-	(864 510)
Выбытия	-	44 695	-	44 695
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(1 072 854)	(4 017 022)	-	(5 089 876)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	4 092 903	3 112 516	1 119 170	8 324 589
На 31 декабря 2019 года	5 013 122	2 898 132	346 693	8 257 947
На 31 декабря 2020 года	5 138 563	2 739 662	771 801	8 650 026

тыс. долл. США	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	В стадии строительства	Итого
Историческая стоимость				
Сальдо на 1 января 2019 года	69 121	84 855	16 109	170 085
Поступления	1 717	6 715	3 597	12 029
Выбытия	-	(933)	-	(933)
Передачи	15 169	376	(15 545)	-
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	-	(73)	-	(73)
Влияние изменений обменных курсов валют	9 200	10 630	1 438	21 268
Сальдо на 31 декабря 2019 года	95 207	101 570	5 599	202 376
Сальдо на 1 января 2020 года	95 207	101 570	5 599	202 376
Поступления	1 796	5 851	9 734	17 381
Выбытия	-	(650)	-	(650)
Передачи	2 591	1 275	(3 866)	-
Влияние изменений обменных курсов валют	(15 517)	(16 585)	(1 022)	(33 124)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	84 077	91 461	10 445	185 983
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 1 января 2019 года	(10 205)	(40 051)	-	(50 256)
Амортизация за отчетный год	(2 654)	(10 336)	-	(12 990)
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	-	70	-	70
Выбытия	-	861	-	861
Влияние изменений обменных курсов валют	(1 368)	(5 297)	-	(6 665)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(14 227)	(54 753)	-	(68 980)
Сальдо на 1 января 2020 года	(14 227)	(54 753)	-	(68 980)
Амортизация за отчетный год	(2 660)	(9 295)	-	(11 955)
Выбытия	-	615	-	615
Влияние изменений обменных курсов валют	2 367	9 059	-	11 426
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(14 520)	(54 374)	-	(68 894)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2019 года	58 916	44 804	16 109	119 829
На 31 декабря 2019 года	80 980	46 817	5 599	133 396
На 31 декабря 2020 года	69 557	37 087	10 445	117 089

Амортизационные отчисления в размере 775 731 тыс. рублей/ 10 728 тыс. долл. США были включены в состав коммерческих расходов и в размере 88 779 тыс. рублей/ 1 228 тыс. долл. США в состав административных расходов (2019 год: 788 680 тыс. рублей/ 12 201 тыс. долл. США и 63 018 тыс. рублей/ 979 тыс. долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет страховое покрытие в отношении основных средств с балансовой стоимостью 6 042 776 тыс. рублей/ 81 797 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 6 305 068 тыс. рублей/ 101 850 тыс. долл. США) и инвестиционного имущества с балансовой стоимостью 364 590 тыс. рублей/ 4 935 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 416 936 тыс. рублей/ 6 735 тыс. долл. США).

(a) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 года объекты недвижимости балансовой стоимостью 189 847 тыс. рублей/ 2 570 тыс. долл. США служат залоговым обеспечением банковских кредитов (31 декабря 2019 года: 1 237 139 тыс. рублей/ 19 984 тыс. долл. США).

(b) Анализ на наличие индикаторов и тестирование на обесценение основных средств

Основные средства тестируются на обесценение на каждую отчетную дату отдельно по каждой генерирующей единице (далее ЕГДП) при наличии индикаторов обесценения. Генерирующими единицами были признаны отдельные филиалы Группы, так как их операционные потоки можно считать достаточно независимыми от деятельности других ЕГДП.

В 2020 году Группа не выявила индикаторы обесценения основных средств в действующих ЕГДП.

В 2019 году были выявлены индикаторы возможного обесценения основных средств на некоторых ЕГДП с общей балансовой стоимостью 917 773 тыс. рублей/ 14 825 тыс. долл. США. С целью проведения теста на обесценение по указанным ЕГДП была рассчитана ценность их использования по состоянию на 31 декабря 2019 года. Ценность использования данных ЕГДП была определена методом дисконтированных денежных потоков, при этом потоки денежных средств были рассчитаны исходя из ожидаемых ежегодных темпов роста выручки в среднем на 5% в течение прогнозного периода, и постоянного темпа роста в постпрогнозном периоде на уровне 3,5%, а также из ожидаемого уровня валовой маржи 6%. Для определения ценности использования основных средств использовалась доналоговая номинальная ставка дисконтирования 15,4%. В результате проведенного теста обесценение не было выявлено.

(c) Основные средства на стадии строительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе «незавершенного строительства» отражены объекты недвижимости, включающие складские помещения в городе Уфа, а также авансы, выданные под приобретение объектов оборудования и недвижимости. Капитализированная сумма затрат по займам, связанных со строительством, за 2020 год составила 1 612 тыс. рублей/ 22 тыс. долл. США (2019 год: 8 116 тыс. рублей/ 131 тыс. долл. США), при ставке капитализации в 7,60% (2019 год: 7,60%).

11 Активы в форме права пользования

Группа арендует офисные здания и склады (далее «арендованные здания и помещения»), а также земельные участки под принадлежащими ей объектами недвижимости. Нерасторжимый срок аренды варьируется от 2 до 24 лет (в среднем 23 года – по земельным участкам, и 2 года – по прочим объектам недвижимости). Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и помещения	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2019 года и 31 декабря 2019 года	75 845	63 017	138 862
Сальдо на 1 января 2020 года	75 845	63 017	138 862
Модификации	2 475	71 900	74 375
Сальдо на 31 декабря 2020 года	78 320	134 917	213 237
Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Сальдо на 1 января 2019 года	-	-	-
Амортизация за отчетный период	(3 247)	(26 844)	(30 091)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(3 247)	(26 844)	(30 091)
Сальдо на 1 января 2020 года	(3 247)	(26 844)	(30 091)
Амортизация за отчетный период	(3 358)	(23 315)	(26 673)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(6 605)	(50 159)	(56 764)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2019 года	75 845	63 017	138 862
На 31 декабря 2019 года	72 598	36 173	108 771
На 31 декабря 2020 года	71 715	84 758	156 473
тыс. долл. США	Земельные участки	Здания и помещения	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2019 года	1 092	907	1 999
Влияние изменений обменных курсов валют	133	111	244
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1 225	1 018	2 243
Сальдо на 1 января 2020 года	1 225	1 018	2 243
Модификации	40	1 161	1 201
Влияние изменений обменных курсов валют	(205)	(353)	(558)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1 060	1 826	2 886
Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Сальдо на 1 января 2019 года	-	-	-
Амортизация за отчетный период	(50)	(413)	(463)
Влияние изменений обменных курсов валют	(2)	(21)	(23)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(52)	(434)	(486)
Сальдо на 1 января 2020 года	(52)	(434)	(486)
Амортизация за отчетный период	(46)	(323)	(369)
Влияние изменений обменных курсов валют	10	77	87
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(88)	(680)	(768)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2019 года	1 092	907	1 999
На 31 декабря 2019 года	1 173	584	1 757
На 31 декабря 2020 года	972	1 146	2 118

Амортизационные отчисления в размере 26 673 тыс. рублей / 369 тыс. долл. США (2019 год: 30 091 тыс. руб. / 463 тыс. долл. США) были отражены в составе коммерческих расходов.

12 Инвестиционное имущество

(а) Сверка балансовой стоимости

	2020	2019	2020	2019
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Сальдо на 1 января	490 235	559 344	7 919	8 052
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	-	(28 381)	-	(458)
Выбытие	(61 084)	-	(827)	-
Изменения справедливой стоимости	(24 272)	(40 728)	(333)	(639)
Влияние обменных курсов иностранных валют	-	-	(1 278)	964
Сальдо на 31 декабря	404 879	490 235	5 481	7 919

Инвестиционное имущество состоит из ряда объектов коммерческой недвижимости, переданных в аренду третьим сторонам, а также удерживаемых с целью прироста стоимости. Условия каждого договора аренды предусматривают первоначальный период аренды один год без права досрочного прекращения и арендные платежи, индексируемые с учетом изменения потребительских цен. Последующее продление аренды оговаривается с арендатором и в среднем период продления составляет один год. Условная арендная плата не предусмотрена.

В 2020 году Группа получила убыток от выбытия инвестиционного имущества в размере 25 194 тыс. рублей / 346 тыс. долл. США (2019 год: 28 482 тыс. рублей / 447 тыс. долл. США) посредством продажи третьем лицу, который был признан в составе прочих расходов (примечание б(с)).

(b) Оценка справедливой стоимости

В 2020 году руководство Группы привлекло независимого оценщика для проведения оценки справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества по состоянию на 31 декабря 2020 года, которые, согласно учетной политике Группы, отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционного имущества была определена как средневзвешенная величина значений справедливой стоимости, полученных в результате оценки доходным и сравнительным подходом.

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества, составившей 404 879 тыс. рублей / 5 481 тыс. долл. США (2019 год: 490 235 тыс. рублей / 7 919 тыс. долл. США), была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

Описание метода оценки и существенных ненаблюдаемых исходных данных, которые были применены при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, представлено в таблице ниже.

Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Взаимосвязь между основными ненаблюдаемыми исходными данными и оценкой справедливой стоимости
<p><i>Доходный метод:</i> В рамках данного метода рассматривается приведенная стоимость чистых денежных потоков (генерируемых имуществом), действующих рыночных ставок арендной платы, показателя заполняемости, а также предполагаемых расходов на эксплуатацию и ремонт объектов. Ожидаемые чистые потоки денежных средств дисконтируются по ставкам дисконтирования / капитализации, приемлемым для соответствующего региона.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Показатель заполняемости (95,7% - 96,8%). • Ставка капитализации (13,0%). 	<p>Расчетная справедливая стоимость увеличивается (уменьшается), если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • показатель заполняемости будет выше (ниже); или • ставка капитализации, будет ниже (выше).
<p><i>Сравнительный метод:</i> В рамках данного метода значения справедливой стоимости зданий и земельных участков определялись на основе рыночных цен на аналогичные объекты по данным публикуемых предложений о продаже объектов.</p>	<p>Рыночные цены на аналогичные объекты.</p>	<p>Расчетная справедливая стоимость увеличивается (уменьшается) в зависимости от рыночных цен на аналогичные объекты.</p>

13 Инвестиции

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Внеоборотные				
Инвестиции в долевые инструменты	13 843 877	12 389 175	187 394	200 130
Займы, выданные связанным сторонам	-	208 710	-	3 371
Займы, выданные третьим лицам	9 549	12 376	129	200
	13 853 426	12 610 261	187 523	203 701
Оборотные				
Займы, выданные связанным сторонам	1 204 586	1 531 014	16 306	24 731
Займы, выданные третьим лицам	200	176	2	3
	1 204 786	1 531 190	16 308	24 734

Инвестиции в долевые инструменты представлены некотируемыми акциями материнской компании АО «Катрен» с долей владения в размере 25,24% уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 23,73%).

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в примечании 20.

14 Запасы

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
	<u>тыс. рублей</u>	<u>тыс. рублей</u>	<u>тыс. долл. США</u>	<u>тыс. долл. США</u>
Товары для перепродажи	35 125 843	37 771 505	475 472	610 146
Сырье и расходные материалы	506 607	494 080	6 858	7 981
	<u>35 632 450</u>	<u>38 265 585</u>	<u>482 330</u>	<u>618 127</u>

Уценка стоимости запасов в отчетном периоде составила 18 642 тыс. рублей/ 244 тыс. долл. США (2019 год: 38 771 тыс. рублей/ 605 тыс. долл. США).

Движение товаров, признанных в составе себестоимости продаж, составило в 2020 году 197 045 532 тыс. рублей/ 2 714 160 тыс. долл. США (2019 год: 171 992 575 тыс. рублей/ 2 661 130 тыс. долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет страховое покрытие в отношении, запасов на сумму 34 398 885 тыс. рублей/ 465 632 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 19 542 049 тыс. рублей/ 315 674 тыс. долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года запасы не являются обеспечением полученных кредитов и неиспользованных кредитных линий.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
	<u>тыс. рублей</u>	<u>тыс. рублей</u>	<u>тыс. долл. США</u>	<u>тыс. долл. США</u>
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	23 927 680	20 332 861	323 891	328 449
Прочая дебиторская задолженность	3 359 807	2 548 779	45 479	41 172
Дебиторская задолженность связанных сторон	2 501 415	2 320 534	33 860	37 485
НДС к возмещению	390 649	718 532	5 288	11 607
	<u>30 179 551</u>	<u>25 920 706</u>	<u>408 518</u>	<u>418 713</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 20.

16 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
	<u>тыс. рублей</u>	<u>тыс. рублей</u>	<u>тыс. долл. США</u>	<u>тыс. долл. США</u>
Депозиты на срок до трех месяцев	15 800 000	502 188	213 873	8 112
Денежные средства на банковских счетах	878 309	1 118 167	11 889	18 062
Денежные средства в кассе	1 132	1 086	15	18
	<u>16 679 441</u>	<u>1 621 441</u>	<u>225 777</u>	<u>26 192</u>

Информация о подверженности Группы процентному и кредитному риску раскрыты в примечании 20.

17 Капитал и резервы

(a) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании составляет 1 500 000 тыс. рублей/ 48 299 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 1 500 000 тыс. рублей/ 48 299 тыс. долл. США) и состоит из 375 000 000 штук утвержденных и полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 4 рубля (0,129 доллара США) за акцию. Акции предоставляют всем держателям одинаковые права при голосовании и распределении прибыли.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, которая по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 17 624 749 тыс. рублей/ 238 573 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 13 970 836 тыс. рублей / 225 679 тыс. долл. США).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, были объявлены дивиденды:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дивиденды (тыс. рублей)	1 189 000	491 000
Количество акций (штук)	<u>375 000 000</u>	<u>375 000 000</u>
Дивиденд на акцию (рублей)	<u><u>3,17</u></u>	<u><u>1,31</u></u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дивиденды (тыс. долл. США)	16 268	7 594
Количество акций (штук)	<u>375 000 000</u>	<u>375 000 000</u>
Дивиденд на акцию (долл. США)	<u><u>0,04</u></u>	<u><u>0,02</u></u>

18 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 20.

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
	<u>тыс. рублей</u>	<u>тыс. рублей</u>	<u>тыс. долл. США</u>	<u>тыс. долл. США</u>
<i>Долгосрочные обязательства</i>				
Обеспеченные банковские кредиты	3 000 000	1 923 076	40 609	31 065
Необеспеченные банковские кредиты	-	-	-	-
	<u>3 000 000</u>	<u>1 923 076</u>	<u>40 609</u>	<u>31 065</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>				
Обеспеченные банковские кредиты	-	1 538 462	-	24 852
	<u>-</u>	<u>1 538 462</u>	<u>-</u>	<u>24 852</u>

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. рублей	Валюта	Номинальная ставка процента	Срок погашения (год)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сбербанк РФ	руб.	5,36%-7,11%	2022	2 000 000	-
Банк Санкт-Петербург	руб.	5,85%	2022	1 000 000	-
Райффайзенбанк	руб.	9,30%	2022	-	3 461 538
				3 000 000	3 461 538

тыс. долл. США	Валюта	Номинальная ставка процента	Срок погашения (год)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сбербанк РФ	руб.	5,36%-7,11%	2022	27 073	-
Банк Санкт-Петербург	руб.	5,85%	2022	13 536	-
Райффайзенбанк	руб.	9,30%	2022	-	55 917
				40 609	55 917

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма кредитов в размере 3 000 000 тыс. рублей/ 40 609 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 3 461 538 тыс. рублей/ 55 917 тыс. долл. США) была обеспечена поручительством материнской компании, поручительствами контролирурующих акционеров и залогом имущества (примечание 10).

(б) Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения обязательств в результате финансовой деятельности обусловлены следующими движениями:

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Сальдо на 1 января	3 461 538	5 061 538	55 917	72 859
Денежные потоки от финансовой деятельности	(461 538)	(1 600 000)	(2 617)	(24 748)
Влияние изменения обменных курсов валют при переводе денежных потоков в валюту представления	-	-	(12 691)	7 806
Сальдо на 31 декабря	3 000 000	3 461 538	40 609	55 917

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года тыс. рублей	31 декабря 2019 года тыс. рублей	31 декабря 2020 года тыс. долл. США	31 декабря 2019 года тыс. долл. США
Торговая кредиторская задолженность	81 420 967	67 156 603	1 102 135	1 084 821
Задолженность перед персоналом	524 366	383 202	7 098	6 190
Прочая кредиторская задолженность	385 196	408 240	5 214	6 595
Прочие налоги к уплате	145 108	117 548	1 964	1 898
	82 475 637	68 065 593	1 116 411	1 099 504

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, за вычетом задолженности перед персоналом и прочих налогов к уплате, раскрыта в примечании 20.

20 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года справедливая и балансовая стоимость финансовых инструментов Группы существенно не отличаются.

Финансовые инструменты Группы для целей оценки их справедливой стоимости относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Группы осуществляется методом дисконтированных денежных потоков. Собственный риск неисполнения обязательств оценивался как незначительный. Риск неисполнения контрагентами обязательств по выданным займам оценивался как незначительный, так как займы являются обеспеченными.

(b) Оценка справедливой стоимости

(i) Методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

В приведенной ниже таблице представлены используемые методы оценки справедливой стоимости для Уровня 3 иерархии справедливой стоимости, а также существенные ненаблюдаемые исходные данные.

Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

Вид финансового инструмента	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы, выданные связанным сторонам	Дисконтированные денежные потоки.	Кредитный риск, ставка дисконтирования	
Кредиты и займы	Дисконтированные денежные потоки.	Кредитный риск, ставка дисконтирования	
Ставка дисконтирования, использованная при расчете справедливой стоимости финансовых обязательств		7,15%	8,63%

(c) Управление финансовыми рисками

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет управление следующими видами рисков:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

(i) Основные принципы управления рисками

У Группы отсутствует единая формализованная политика управления рисками. Тем не менее, руководство проводит активный контроль финансовых и рыночных рисков и предпринимает соответствующие меры в случае необходимости. Созданный в материнской Группы Комитет по аудиту контролирует то, каким образом руководство анализирует адекватность принимаемых мер применительно к рискам, которым подвергается Группа. Комитет по аудиту осуществляет свои надзорные функции в тесном взаимодействии со службой внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита проводит как регулярные (плановые), так и внеплановые проверки внутренних механизмов контроля по управлению рисками, о результатах которых она отчитывается перед комитетом по аудиту.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 179 551	25 920 706	408 518	418 713
Денежные средства и их эквиваленты	16 679 441	1 621 441	225 777	26 192
Инвестиции	15 058 212	14 141 451	203 831	228 435
	61 917 204	41 683 598	838 126	673 340

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/ клиента. Группа приняла кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Для каждого клиента устанавливаются свои закупочные лимиты, представляющие собой максимально возможную сумму задолженности, которая не требует утверждения службой внутреннего аудита; указанные лимиты анализируются на предмет необходимости изменения ежеквартально. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Группой только на условиях предоплаты.

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена коммерческими аптечными сетями и отдельными аптеками. Более 90% покупателей являются клиентами Группы более четырех лет. В течение 2020 года наблюдалась тенденция роста платежеспособности покупателей Группы, что привело к уменьшению резерва под ожидаемые кредитные убытки и последующему списанию задолженности за счет ранее созданного резерва. При определении возможности взыскания торговой дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты. При осуществлении мониторинга кредитного риска, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений.

На 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность на сумму 3 101 301 тыс. рублей/ 41 980 тыс. долл. США была обеспечена банковскими гарантиями и залогами (2019 год: 1 400 000 тыс. рублей/ 22 616 тыс. долл. США).

Группа на ежеквартальной основе оценивает резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, ссылаясь на прошлый опыт возникновения дефолта и анализ текущего финансового положения дебитора, скорректированной на факторы, специфичные для дебитора, общие экономические условия отрасли, в которой дебитор осуществляют свою деятельность, оценку текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В течение текущего отчетного периода изменений в методах оценки или значительных допущениях не происходило.

Анализ срока жизни необесцененной торговой дебиторской задолженности по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже.

тыс. рублей	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Чистая балансовая стоимость	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Чистая балансовая стоимость
	Непросроченная	25 581 131	(3 433)	25 577 698	21 323 882	(5 627)
Просроченная на 0-30 дней	613 717	(325)	613 392	926 998	(13 033)	913 965
Просроченная на 31-90 дней	168 774	(3 675)	165 099	287 062	(20 938)	266 124
Просроченная на срок более 91 дней	669 116	(618 396)	50 720	973 469	(895 836)	77 633
	27 032 738	(625 829)	26 406 909	23 511 411	(935 434)	22 575 977

тыс. долл. США	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Чистая балансовая стоимость	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Чистая балансовая стоимость
	Непросроченная	346 273	(46)	346 227	344 457	(91)
Просроченная на 0-30 дней	8 307	(4)	8 303	14 974	(211)	14 763
Просроченная на 31-90 дней	2 285	(50)	2 235	4 637	(338)	4 299
Просроченная на срок более 91 дней	9 057	(8 371)	686	15 726	(14 471)	1 255
	365 922	(8 471)	357 451	379 794	(15 111)	364 683

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Группы. Поскольку прошлый опыт Группы, связанный с возникновением кредитных убытков, не свидетельствует о значительно отличающихся характеристиках возникновения убытков для различных групп клиентов, резерв под убытки на основе статуса просроченных платежей дополнительно не разграничивается в зависимости от различных клиентских баз Группы.

Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Непросроченная	0,01%	0,03%
Просроченная на 0-30 дней	0,05%	1,41%
Просроченная на 31-90 дней	2,18%	7,29%
Просроченная на срок более 91 дней	92,42%	92,03%

В представленной ниже таблице указано движение ожидаемых кредитных убытков за весь срок, признанных в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в соответствии с упрощенным подходом, изложенным в МСФО (IFRS) 9.

	2020	2019	2020	2019
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Сальдо на 1 января	935 434	1 364 592	15 111	19 643
Перенос в кредитно-обесцененные	69 338	200 083	957	3 095
Перенос из кредитно-обесцененных	(20 988)	(8 200)	(290)	(127)
Чистая переоценка резерва за год	4 621	1 389	64	21
Восстановлено	(75 645)	(143 459)	(1 044)	(2 219)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(314 368)	(607 925)	(4 340)	(9 403)
Изменение параметров кредитного риска	27 437	128 954	379	1 995
Влияние изменения обменных курсов валют	-	-	(2 366)	2 106
Сальдо на 31 декабря	625 829	935 434	8 471	15 111

Прочая дебиторская задолженность несущественно подвержена кредитному риску, поскольку задолженность не просрочена по условиям договора, и существенная ее доля может быть зачтена против торговой и прочей кредиторской задолженности (примечание 20(е)).

Инвестиции

Кредитный риск в отношении займов выданных оценивается Группой на основе индивидуального анализа каждого контрагента. По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв под убытки инвестиций (займов выданных третьим сторонам) не начислялся (2019 год: 2 128 тыс. рублей/ 34 тыс. долл. США). В 2020 году в составе коммерческих расходов был восстановлен ранее признанный убыток от обесценения в сумме 96 тыс. рублей / 1 тыс. долл. США (2019 год: 22 тыс. рублей), и дополнительный убыток от обесценения не признавался (2019 год: 613 тыс. рублей / 10 тыс. долл. США).

Кредитный риск в отношении займов, выданных связанным сторонам, и инвестиций в долевые инструменты материнской компании был оценен Группой как достаточно низкий, на основании индивидуального анализа финансового положения связанных сторон.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года почти 100% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов размещены в 4 крупнейших российских банках.

Все денежные средства в банках оцениваются как имеющие низкий кредитный риск на каждую отчетную дату, поскольку они удерживаются в авторитетных банковских учреждениях, имеющих следующие кредитные рейтинги по шкале рейтингового агентства Moody's:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Ваа3	15 539 509	1 062 423	210 347	17 162
Ва1	1 033 910	508 505	13 995	8 214
Ва3	104 890	49 427	1 420	798
Прочие	1 132	1 086	15	18
	16 679 441	1 621 441	225 777	26 192

Гарантии

После вступления в силу МСФО (IFRS) 9 Группа продолжает учитывать договоры финансовой гарантии как договоры страхования, применив исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 9. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуются выплата по соответствующей гарантии.

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий только связанным сторонам, находящимся в собственности материнской Группы АО «Катрен». Суммы предоставленных финансовых гарантий раскрыты в примечании 20(с)(iii).

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ответственность за управление риском ликвидности полностью несет руководство Группы, которое разработало соответствующую структуру для управления потребностями Группы в долгосрочном, среднесрочном и краткосрочном финансировании и в целях контроля ликвидности. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания достаточных резервов, использования банковских ресурсов и заемных средств, а также путем постоянного мониторинга предполагаемого и фактического движения денежных средств и совмещения сроков наступления платежей по активам и обязательствам Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в рамках неиспользованных кредитных линий Группа имела возможность дополнительно получить 4 650 000 тыс. рублей / 62 944 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 10 950 000 тыс. рублей/ 176 882 тыс. долл. США), из которых 4 500 000 тыс. рублей/ 60 913 тыс. долл. США – в рамках долгосрочных линий по действующим кредитным договорам без необходимости дополнительного согласования существенных условий кредитования.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключаящие влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

31 декабря 2020 года тыс. рублей	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору							Итого
		менее 6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет	свыше 5 лет	
Кредиты и займы	3 000 000	82 169	83 531	3 095 364	-	-	-	-	3 261 064
Торговая и прочая кредиторская задолженность	81 806 163	81 806 163	-	-	-	-	-	-	81 806 163
Обязательства по аренде	161 814	18 906	18 722	37 260	37 001	37 001	8 484	138 772	296 146
Финансовые гарантии	-	148 207	-	-	460 177	-	-	-	608 384
	84 967 977	82 055 445	102 253	3 132 624	497 178	37 001	8 484	138 772	85 971 757

31 декабря 2019 года тыс. рублей	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору							Итого
		менее 6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет	свыше 5 лет	
Кредиты и займы	3 461 538	160 521	162 285	321 923	3 490 644	-	-	-	4 135 373
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67 564 843	67 564 843	-	-	-	-	-	-	67 564 843
Обязательства по аренде	111 425	19 465	19 465	11 464	11 230	11 146	11 084	142 109	225 963
Финансовые гарантии	-	166 063	-	-	-	486 224	-	-	652 287
	71 137 806	67 910 892	181 750	333 387	3 501 874	497 370	11 084	142 109	72 578 466

31 декабря 2020 года тыс. долл. США	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору							Итого
		менее 6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет	свыше 5 лет	
Кредиты и займы	40 609	1 112	1 131	41 900	-	-	-	-	44 143
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 107 349	1 107 349	-	-	-	-	-	-	1 107 349
Обязательства по аренде	2 189	256	253	504	501	501	115	1 878	4 008
Финансовые гарантии	-	2 006	-	-	6 229	-	-	-	8 235
	1 150 147	1 110 723	1 384	42 404	6 730	501	115	1 878	1 163 735

31 декабря 2019 года тыс. долл. США	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору							Итого
		менее 6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет	свыше 5 лет	
Кредиты и займы	55 917	2 593	2 621	5 200	56 386	-	-	-	66 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 091 416	1 091 416	-	-	-	-	-	-	1 091 416
Обязательства по аренде	1 800	280	280	165	162	160	160	2 046	3 253
Финансовые гарантии	-	2 683	-	-	-	7 854	-	-	10 537
	1 149 133	1 096 972	2 901	5 365	56 548	8 014	160	2 046	1 172 006

Приведенные выше суммы торговой и прочей кредиторской задолженности не включают задолженность перед персоналом и налоги к уплате. Финансовые гарантии, в основном, представлены поручительствами, выданными за связанные стороны (примечание 24(с)).

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В своей деятельности Группа в основном сталкивается с финансовыми рисками, связанными с изменением валютных курсов и процентных ставок.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в отношении остатков и операций, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты (российский рубль). Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США. Подверженность Группы валютному риску не значительна.

Процентный риск

Группа несущественно подвержена процентному риску в связи с отсутствием инструментов с плавающей процентной ставкой. На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
	<u>тыс. рублей</u>	<u>тыс. рублей</u>	<u>тыс. долл. США</u>	<u>тыс. долл. США</u>
Инструменты с фиксированной ставкой процента				
Инвестиции	1 214 335	1 752 276	16 437	28 305
Финансовые обязательства	(3 000 000)	(3 461 538)	(40 609)	(55 917)
	<u>(1 785 665)</u>	<u>(1 709 262)</u>	<u>(24 172)</u>	<u>(27 612)</u>

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

(d) Управление капиталом

Управление капиталом Группы направлено на обеспечение непрерывности деятельности предприятия и одновременное увеличение прироста прибыли для акционеров через оптимизацию соотношения собственных и заемных средств.

Структура капитала Группы представлена заемными средствами, включая займы, раскрываемые в примечании 18, денежными средствами и их эквивалентами, раскрываемыми в примечании 16, и собственными средствами владельцев материнской Группы, включая выпущенный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

Кроме того, руководство Группы контролирует соотношение заемного и собственного капитала, а также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций. В течение отчетного периода не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет обеспеченные банковские кредиты в сумме 3 000 000 тыс. рублей/ 40 609 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 3 461 538 тыс. рублей/ 55 917 тыс. долл. США), соглашения по которым содержат ограничительные условия в части предписанного соотношения суммы долга к EBITDA (прибыли до налогообложения, уплаты процентов и амортизации) 3:1, определяемых на основании бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством. На отчетную дату вышеуказанные ограничительные условия нарушены не были.

(е) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и оказании услуг с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	<u>Торговая и прочая дебиторская задолженность</u> тыс. рублей	<u>Торговая и прочая кредиторская задолженность</u> тыс. рублей	<u>Торговая и прочая дебиторская задолженность</u> тыс. долл. США	<u>Торговая и прочая кредиторская задолженность</u> тыс. долл. США
31 декабря 2020 года				
Валовые суммы	2 167 637	43 888 899	29 342	594 091
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	2 167 637	43 888 899	29 342	594 091
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(2 167 637)	(2 167 637)	(29 342)	(29 342)
Нетто-сумма	-	41 721 262	-	564 749
	<u>Торговая и прочая дебиторская задолженность</u> тыс. рублей	<u>Торговая и прочая кредиторская задолженность</u> тыс. рублей	<u>Торговая и прочая дебиторская задолженность</u> тыс. долл. США	<u>Торговая и прочая кредиторская задолженность</u> тыс. долл. США
31 декабря 2019 года				
Валовые суммы	2 077 970	42 890 487	33 567	692 836
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	2 077 970	42 890 487	33 567	692 836
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(2 077 970)	(2 077 970)	(33 567)	(33 567)
Нетто-сумма	-	40 812 517	-	659 269

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

21 Аренда

(а) Обязательства по аренде

Движение обязательств по аренде представлено в следующей таблице:

	2020	2019	2020	2019
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Сальдо на 1 января	111 425	138 862	1 800	1 999
Модификации	74 375	-	217	-
Проценты по аренде	15 672	11 493	218	178
Погашение обязательства	(39 658)	(38 930)	(549)	(602)
Курсовые разницы	-	-	503	225
Сальдо на 31 декабря	161 814	111 425	2 189	1 800

Погашение обязательства по аренде за вычетом уплаченных процентов отражено в составе денежных потоков от финансовой деятельности. Влияние изменения обменных курсов валют при переводе денежных потоков в валюту представления и увеличение обязательства являются неденежными изменениями.

Договоры по аренде Группы содержат типичные для данного бизнеса ограничения и ковенанты, такие как ответственность Группы за регулярное обслуживание, ремонт и страхование арендуемых активов, проведение работ по улучшению арендуемых активов только с согласия арендодателя, использование арендуемых активов только в соответствии с действующим законодательством.

При определении справедливой стоимости обязательств по аренде руководство Группы основывалось на суждении, что балансовая стоимость обязательств по аренде примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года, поскольку отражает изменение рыночных условий, учитывает премию за риск и временную стоимость денег.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении обязательств по аренде раскрыта в примечании 20 (iii).

(b) Краткосрочная аренда и переменные операционные расходы

Группа при учете договоров аренды применяет исключения в отношении краткосрочных договоров аренды, кроме того, в соответствии с учетной политикой Группы, переменные операционные расходы не включаются в расчетную базу активов права пользования и обязательств по аренде. В течение 2020 года в составе прибыли или убытка за период был признан расход по таким договорам в сумме 56 813 тыс. руб. / 783 тыс. долл. США (2019 год: 56 766 тыс. руб. / 880 тыс. долл. США).

(c) Будущие минимальные арендные платежи по договорам краткосрочной аренды

Будущие арендные платежи по краткосрочной аренде в сумме 22 925 тыс. рублей / 310 тыс. долл. США (2019 год: 19 135 тыс. рублей/ 309 тыс. долл. США) подлежат уплате в течение одного года после отчетной даты.

(d) Договоры аренды, где Группа выступает в качестве арендодателя

Группа сдает в аренду инвестиционную недвижимость (примечание 12). По состоянию на 31 декабря 2020 года будущие минимальные арендные платежи по договорам аренды без права досрочного прекращения в сумме 23 533 тыс. рублей/ 319 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 12 953 тыс. рублей/ 209 тыс. долл. США) подлежат получению в течение одного года после отчетной даты.

В 2020 году доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости составили 49 861 тыс. рублей/ 693 тыс. долл. США (2019 год: 44 568 тыс. рублей/ 690 тыс. долл. США) и были признаны в составе прочих доходов. Все такие договоры не предусматривают право досрочного прекращения.

22 Принятые обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа приняла на себя обязательства по капитальным затратам в части строительства и оборудования офисных и складских помещений в сумме 892 747 тыс. рублей/ 12 084 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 206 991 тыс. рублей/ 3 344 тыс. долл. США).

23 Условные активы и обязательства

(а) Операционная среда

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы 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, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. В результате быстрого развития ситуации, COVID-19 существенно повлиял на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая нарушение цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Несмотря на это, на операции Группы ситуация с COVID-19 не оказала негативного влияния. По оценкам руководства Группы, в течение 2020 года выручка от продажи лекарственных средств прирастала в отдельные месяцы чуть выше обычных ожиданий по сезонности на фоне распространения COVID-19. При этом какого-либо существенного нарушения цепочек поставок либо невозможности обеспечения доставки лекарственных средств до своих покупателей не наблюдались, как и существенный карантин основного персонала, и в обозримом будущем не ожидаются. По оценкам руководства, после отчетной даты также не произошло существенного снижения спроса и, соответственно, выручки Группы. Тем не менее, значительность последующего влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику и не может быть определена с достаточной степенью надежности.

(b) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации законодательства, налоговый контроль постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций с контрагентами, не соблюдающими все требования налогового законодательства, или операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели. В результате ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

24 Связанные стороны

(a) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Конечной контролирующей стороной Группы является Конобеев Леонид Валентинович, как указано в примечании 1(b). Конечное материнское предприятие Компании – АО «Катрен».

(b) Операции с ключевым управленческим персоналом

(i) Займы, предоставленные директорам

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года займы, выданные ключевым руководящим сотрудникам, отсутствуют.

(ii) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения ключевых руководящих сотрудников, обладающих полномочиями и несущих ответственность за планирование, управление и осуществление контроля за деятельностью Группы (включая членов Совета директоров материнской компании), состояли из краткосрочных вознаграждений, включая заработную плату, премии и компенсации за участие в органах управления.

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в 2020 году, составили 178 374 тыс. рублей / 2 462 тыс. долл. США (2019 год: 124 019 тыс. рублей / 1 918 тыс. долл. США). Данные суммы указаны за вычетом социальных налогов.

(iii) Операции с ключевым управленческим персоналом

В течение 2020 года Группа приобрела инвестиции в долевые инструменты у ключевых руководящих сотрудников на сумму 6 257 тыс. рублей/ 97 тыс. долл. США (2019 год: 1 600 тыс. рублей/ 25 тыс. долл. США).

(c) Прочие операции со связанными сторонами**Операции с материнской компанией**

В течение 2019 года и 2020 года Группа выдавала беспроцентные займы материнской компании со сроками гашения в 2020 году и 2021 году соответственно, признанные в отчетности по амортизированной стоимости. Ниже представлено движение выданных займов:

	2020	2019	2020	2019
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Остаток на 1 января	467 154	468 417	7 545	6 743
Выдано новых траншей	1 050 670	481 200	14 505	7 443
Возвращено траншей	(1 040 990)	(491 000)	(14 341)	(7 594)
Процентный доход	34 629	41 688	478	645
Дисконт по выдаваемым траншам за вычетом высвобождения дисконта, по возвращенным раньше срока траншам (признан в составе капитала)	(34 877)	(33 151)	(465)	(518)
Влияние изменений обменных курсов	-	-	(1 270)	826
Остаток на 31 декабря	476 586	467 154	6 452	7 545

На 31 декабря 2020 года остаток задолженности от материнской компании по прочим операциям составляет 343 тыс. рублей/ 5 тыс. долл. США (31 декабря 2019 года: 355 тыс. рублей / 6 тыс. долл. США).

В 2020 году от материнской компании были получены дивиденды в сумме 240 525 тыс. рублей/ 3 288 тыс. долл. США (2019 год: 71 609 тыс. рублей/ 1 090 тыс. долл. США). Информация о выплаченных дивидендах материнской компании раскрыта в примечании 17(b).

Операции с инвестором, оказывающим значительное влияние на Компанию или ее дочерние предприятия

В течение 2020 года Группа выдала займ инвестору, оказывающему значительное влияние, на сумму 75 000 тыс. рублей / 1 035 тыс. долл. США (2019 год: 65 000 тыс. рублей / 1 005 тыс. долл. США) сроком до 2021 года по ставке 12% годовых. На 31 декабря 2020 года остаток займа погашен (на 31 декабря 2019 года: 45 000 тыс. рублей / 727 тыс. долл. США). Процентный доход в 2020 году по указанному займу составил 4 677 тыс. рублей / 65 тыс. долл. США (2019 год: 4 838 тыс. рублей/ 75 тыс. долл. США).

Операции с компаниями под общим контролем

тыс. рублей	Сумма сделки		Остаток по расчетам: актив / (обязательство)	
	2020	2019	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	Продажа товаров	9 403 303	7 165 266	2 479 229
Прочие доходы	70 471	32 524	14 309	51 831
Прочие расходы	(7 460)	-	(8 274)	(123 596)

тыс. долл. США	Сумма сделки		Остаток по расчетам: актив / (обязательство)	
	2020	2019	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	Продажа товаров	129 814	110 827	33 560
Прочие доходы	973	503	194	837
Прочие расходы	(103)	-	(112)	(1 997)

В течение 2020 года было следующие движение по займам, выданным компаниям под общим контролем:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Остаток на 1 января	1 227 570	1 591 756	19 830	22 913
Выдано новых траншей	312 180	136 664	4 310	2 120
Возвращено траншей	(811 750)	(500 850)	(11 207)	(7 747)
Влияние изменений обменных курсов	-	-	(3 079)	2 544
Остаток на 31 декабря	728 000	1 227 570	9 854	19 830
Остаток по начисленным процентам на 1 января	12 887	16 704	208	240
Процентный доход	127 286	173 085	1 757	2 677
Получение процентов	(132 773)	(176 902)	(1 833)	(2 736)
Влияние изменений обменных курсов	-	-	(32)	27
Остаток по начисленным процентам на 31 декабря	7 400	12 887	100	208

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа выдала финансовые гарантии по обязательствам связанных сторон (компаний под общим контролем) на общую сумму 608 384 тыс. рублей/ 8 235 тыс. долл. США, истекающие в 2023 году (31 декабря 2019 года: 652 287 тыс. рублей/ 10 537 тыс. долл. США).

25 События после отчетной даты

В марте 2021 года принято решение о выплате дивидендов за 2020 год в сумме 743 000 тыс. рублей/ 10 057 тыс. долл. США.

26 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и соответствуют учетной политике материнской компании АО «Катрен», составляющей консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Компания контролирует дочернее предприятие, когда Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/ несет риски по переменным результатам деятельности предприятия-объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у нее прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Активы и обязательства Группы пересчитываются в доллары США по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы пересчитываются в доллары США по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций. Курсовые разницы признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. В консолидированном отчете об изменениях в капитале, такие разницы признаются в составе резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

(с) Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

(i) Финансовые активы

К финансовым активам относятся инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшем или оставшимся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. примечание 21(с)(ii)).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

При первоначальном признании Группа может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, о классификации инвестиций в долевые инструменты как ОССЧПСД. Классификация в качестве ОССЧПСД не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

Инвестиции в долевые инструменты категории ОССЧПСД первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии, такие инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва по переоценке инвестиций. При выбытии долевых инструментов, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

Дивиденды по таким инвестициям в долевые инструменты признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9, если только не очевидно, что данные дивиденды представляют собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Дивиденды отражаются в составе прибыли или убытка.

При первом применении МСФО (IFRS) 9 Группа классифицировала все инвестиции в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, как ОССЧПСД (примечание 2).

(ii) Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие производные финансовые обязательства: кредиты и займы и кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В тех случаях, когда Группа заключает договоры, согласно которым «фактор» или «агент» (как правило, финансовое учреждение) уплачивает поставщику от своего имени, а Группа возмещает выплаченные средства фактору / агенту, задолженность по таким договорам раскрывается отдельно в составе торговой и кредиторской задолженности, поскольку отсрочка выплаты возмещения, как правило, не является длительной. Данные операции отражаются в составе операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки», переносится в состав нераспределенной прибыли.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация исчисляется от амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива или иную заменяющую ее величину за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 20 – 50 лет;
- оборудование и установки 5 – 10 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

(e) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах составляют 5 – 10 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(f) Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество отражается по справедливой стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества признается в составе прибыли и убытка за тот период, в котором они возникли. При продаже сумма дооценки инвестиционного имущества при переводе из основных средств, признанная в резерве, переводится в состав нераспределенной прибыли.

(g) Активы в форме права пользования

При заключении договора аренды Группа оценивает, является ли он договором аренды или содержит арендные отношения. Договор представляет собой договор аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива на определенный период времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде на дату признания аренды или до этой даты, плюс прямые первоначальные затраты и расчетную оценку затрат на демонтаж и перемещение базового актива или восстановление участка, на котором он расположен, за вычетом любых полученных льгот по аренде.

Актив в форме права пользования впоследствии амортизируется линейным методом с даты начала признания и до даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или договора аренды. Срок полезного использования активов в форме права пользования определяется исходя из тех же подходов, что и основные средства.

Ожидаемые сроки полезного использования активов в форме права пользования в отчетном периоде были следующими:

- земельные участки 23–24 года;
- здания и помещения 2–5 лет.

Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на сумму убытков от обесценения, если таковые имеются, и корректируется на сумму переоценки обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая фиксированные платежи по существу;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцененные с использованием данного индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к уплате по гарантированной остаточной стоимости; а также
- цену исполнения опциона на покупку в случаях, когда Группа имеет достаточную уверенность в исполнении данного опциона, платежи по аренде в необязательный период продления, если Группа с достаточной степенью уверенности будет использовать опцию продления, и штрафы за досрочное прекращение аренды кроме случаев, когда Группа имеет разумные основания не прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательство переоценивается в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, изменения оценки Группой ожидаемой суммы к оплате по гарантированной остаточной стоимости или при изменении оценки того, будет ли Группа осуществлять покупку, продление или прекращение опциона.

Когда обязательство по аренде переоценивается таким образом, соответствующие изменения отражаются в балансовой стоимости актива в форме права пользования или в составе прибылей или убытков, если балансовая стоимость актива в форме права пользования была уменьшена до нуля.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочной аренды активов со сроком аренды 12 месяцев или менее и аренды малоценных активов (стоимостью 5,000 долларов США или меньше, когда они новые). По таким договорам аренды Группа признает платежи равномерно в течение всего срока аренды.

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой ценой продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первым поступил – первым выбыл») и в нее включаются затраты на приобретение запасов и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Скидки за расчет денежными средствами и за количество приобретенного товара признаются как уменьшение цены приобретения запасов в тех случаях, когда существует высокая вероятность того, что скидка будет получена и соответствующая сумма может быть надежно оценена.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продажу.

(i) Активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

Эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится пропорционально на ее активы и обязательства, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться согласно соответствующим положениям учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп как предназначенных для продажи, а также прибыли или убытки, возникающие при их последующей оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Основные средства не амортизируются с момента классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

(j) Обесценение

(i) Финансовые активы

На каждую отчетную дату признается резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости и торговой дебиторской задолженности. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности признаются за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группы, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату. Матрица устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки торговой дебиторской задолженности.

В отношении прочих финансовых инструментов ожидаемые кредитные убытки признаются за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок — это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, сравнивается риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, рассматривается количественная и качественная информация, являющаяся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Прогнозная информация включает данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Группа списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей, что заемщик испытывает серьезные финансовые затруднения, и вероятность возмещения отсутствует.

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогнозной информации в соответствии с указанным выше. В отношении финансовых активов, подверженность дефолту представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату.

В отношении финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки — это разница между всеми денежными потоками, причитающимися Группы в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить с учетом дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке.

Прибыли и убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков по всем финансовым инструментам и соответствующим образом корректирует их балансовую стоимость через счет резерва под возможные убытки, за исключением инвестиций в долговые инструменты категории ОССЧПСД, в отношении которых оценочный резерв под возможные убытки признается в прочем совокупном доходе и накапливается в резерве по переоценке инвестиций, а также не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в консолидированном отчете о финансовом положении.

Признание финансовых активов прекращается только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. При прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли и убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевой инструмент, который на дату первоначального признания Группа оценивала как ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибыли и убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). При условии, что уровень тестирования не превышает уровень операционного сегмента, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те единицы, генерирующие потоки денежных средств, на которые был распределен этот гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Гудвилл, который составляет часть балансовой стоимости объекта инвестирования, учитываемого методом долевого участия, не признается в качестве отдельного актива и поэтому не проверяется на предмет обесценения в отдельности. Вместо этого на предмет обесценения проверяется вся сумма инвестиции в такой объект, если имеются объективные свидетельства возможного обесценения этого, учитываемого методом долевого участия, объекта.

(к) Краткосрочные вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(l) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

(m) Выручка

Вся выручка, полученная Группой в 2020 и 2019 годах, являлась выручкой от продажи товаров.

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Группа будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем, и исключает суммы, полученные от имени третьих лиц. Группа признает выручку при передаче покупателю контроля над продукцией или услугой.

Выручка от продажи товаров признается при передаче контроля над товарами, т.е. в момент отгрузки товаров в конкретном пункте покупателя (при доставке). После доставки покупатель по собственному усмотрению может определять способ дистрибуции и цену продажи товаров, несет основную ответственность при перепродаже товаров и принимает все риски, связанные с устареванием и утратой товаров. Группа признает дебиторскую задолженность в момент доставки товаров покупателю, так как данный момент право на возмещение становится подлежащим выплате и получение возмещения обусловлено лишь течением времени. Если существует высокая вероятность того, что будет предоставлено последующее возмещение покупателям (скидки), и величина возмещению покупателю может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Согласно стандартным договорным условиям Группы, покупатели имеют право вернуть товары в течение определенного в договоре периода времени. В момент продажи обязательство по возврату средств и соответствующая корректировка выручки признаются в отношении тех товаров, которые, как ожидается, будут возвращены. В то же время Группа имеет право на получение продукции при использовании покупателями их права возврата, и, следовательно, признает право на актив в отношении возвращенных товаров и соответствующую корректировку себестоимости. Группа использует накопленные исторические данные для оценки объема возвратов на уровне портфеля с применением метода ожидаемой стоимости. Выручка признается только если в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности в отношении возвратов значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки не произойдет.

(n) Бонусы поставщиков

Группа регулярно производит оценку бонусов, причитающихся к получению от поставщиков на конец каждого отчетного периода за выполнение установленных в договоре показателей, в том числе за достижение определенного объема закупок, за своевременную оплату товара, за поддержание рентабельности продаж и с целью компенсации снижения торговой наценки. По заключению руководства, все бонусы поставщиков должны учитываться как уменьшение себестоимости проданных товаров, а в отношении остатка непроданных товаров – как уменьшение стоимости запасов.

(o) Арендные платежи

Платежи по договорам краткосрочной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

(p) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, а также прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котироваемых ценных бумаг имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(q) Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют в части суммы, относящейся к закупке товара отражаются в нетто-величине в составе прочих операционных расходов. Прочие прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(r) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(s) Финансовые гарантии

В тех случаях, когда Группа предоставляет финансовую гарантию в отношении обязательств прочих компаний под общим контролем, Группа рассматривает такие договоры как договоры страхования и учитывает их в порядке, предусмотренном для таковых. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии.

(t) Выплаты, основанные на акциях

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами долевыми инструментами работникам и другим лицам учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления. В справедливой стоимости не учитывается влияние нерыночных условий перехода прав.

Справедливая стоимость выплат, основанных на акциях с расчетами долевыми инструментами, определенная на дату предоставления, относится на расходы равномерно в течение срока перехода прав на основании оценки Группы количества долевого инструмента, которое в итоге будет передано. На каждую отчетную дату Группа пересматривает свою оценку количества долевого инструмента, права на которые, как ожидается, будут переданы, в результате влияния нерыночных условий перехода прав. Если первоначальные оценки пересматриваются, влияние пересмотра отражается в прибылях или убытках в течение оставшегося срока перехода прав по долевым инструментам, в корреспонденции со счетом резерва на выплату вознаграждения работникам с расчетами долевыми инструментами.

По выплатам, основанным на акциях, с денежными расчетами обязательство по приобретенным товарам или услугам первоначально признается по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости обязательства производится на отчетную дату вплоть до момента погашения обязательства, а также на дату погашения. При этом изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли и убытков за период.

27 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы следующие стандарты были опубликованы, но не вступили в силу:

Новые или пересмотренные стандарты	<u>Дата вступления в силу - Для годовых периодов, начинающихся не ранее</u>
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Будет определена позднее
Поправки МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»	1 января 2022 года
Ежегодные поправки в МСФО (2018-2020): МСФО (IFRS) 1, 9, 16 и МСФО (IAS) 41	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления в процессе подготовки ОС для использования»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры–Затраты на выполнение договора»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.) «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года

Руководство Группы планирует применить все вышеперечисленные стандарты в финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние данных стандартов на финансовую отчетность в настоящий момент оценивается руководством.