

Утвержден “ 27 ” сентября 20 21 г.

Зарегистрирован “ 26 ” октября 20 21 г.

Регистрационный номер программы биржевых облигаций

Совет директоров ООО «Биннофарм Групп»
(орган эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг)

4	-	0	0	0	5	4	-	L	-	0	0	1	P	-	0	2	E
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ПАО Московская Биржа

(наименование регистрирующей организации)

Протокол № 06/21
от “ 28 ” сентября 20 21 г.

(наименование должности и подпись уполномоченного лица регистрирующей организации)

Печать регистрирующей организации

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»

биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые по открытой подписке в рамках программы биржевых облигаций серии 001P

Серия программы биржевых облигаций: 001P

Срок действия программы биржевых облигаций: без ограничения срока действия

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций, составляет 50 000 000 000 (Пятьдесят миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте

Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций, составляет 5 460 (Пять тысяч четыреста шестьдесят) дней включительно с даты начала размещения отдельного выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ

Генеральный директор ООО «Биннофарм Групп», действующий на основании Устава

Муратов Р.Б.

“ 26 ” октября 20 21 г.

Оглавление	
Введение	7
а) основные сведения об эмитенте:	7
б) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:	8
в) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг):	9
г) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, в случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении ценных бумаг, размещаемых путем открытой или закрытой подписки	10
д) иную информацию, которую эмитент считает необходимым указать во введении	10
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	11
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	11
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента	11
1.3. Сведения об оценщике эмитента	16
1.4. Сведения о консультантах эмитента	16
1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	17
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	18
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	18
2.2. Рыночная капитализация эмитента	19
2.3. Обязательства эмитента	19
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	19
2.3.2. Кредитная история эмитента	21
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	21
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	22
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	22
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг	23
2.5.1. Отраслевые риски	24
2.5.2. Страновые и региональные риски	26
2.5.3. Финансовые риски	29
2.5.4. Правовые риски	31
2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	32
2.5.6. Стратегический риск	33
2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	33
2.5.8. Банковские риски	34
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	35
3.1. История создания и развитие эмитента	35
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	35
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	35
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	36
3.1.4. Контактная информация	39
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	39
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	39
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	39
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента	39

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	40
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	41
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	42
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	43
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг	43
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	44
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	45
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	45
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	46
3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	47
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	58
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	58
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	59
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	60
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	60
4.3.2. Финансовые вложения эмитента	61
4.3.3. Нематериальные активы эмитента	61
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	61
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	62
4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	65
4.7. Конкуренты эмитента	66
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	68
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	68
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	76
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	87
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	88
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	90
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	97
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	97
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	98
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелаась заинтересованность	99
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	99
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента	99
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")	103
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	103
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций	103

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	104
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	105
Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	107
7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	107
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	108
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	108
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	109
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	109
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года	109
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	110
Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения	111
8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг	111
8.2. Форма ценных бумаг	111
8.3. Указание на обязательное централизованное хранение	111
8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)	111
8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)	112
8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее	112
8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)	112
8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)	112
8.8.1. Способ размещения ценных бумаг	112
8.8.2. Срок размещения ценных бумаг	113
8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг	113
8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг	116
8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг	117
8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг	117
8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг	117
8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	117
8.9.1. Форма погашения облигаций	117
8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций	117
8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации	117
8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям	119
8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций	119
8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям	124
8.10. Сведения о приобретении облигаций	124
8.10.1. Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев)	125
8.10.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами)	127
8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг	129
8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)	130
8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям	130
8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям	130
8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием	130
8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями	130
8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций	130

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском	130
8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках	130
8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	130
8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента	131
8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	131
8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах	132
Раздел IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	136
9.1. Дополнительные сведения об эмитенте	136
9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	136
9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	136
9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	137
9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	139
9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	140
9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	141
9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	141
9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	141
9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	141
9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	142
9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	142
9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	142
9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	142
9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	143
9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента	143
9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	143
9.8. Иные сведения	143
Приложение 1	144
Приложение 2	277
Приложение 3	295
Приложение 4	313
Приложение 5	365

По тексту настоящего документа будут использоваться следующие термины:

Биржевые облигации (Биржевая облигация) - биржевые облигации (биржевая облигация), размещаемые в рамках Программы;

Выпуск – отдельный выпуск биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;

Группа – ООО «Биннофарм Групп» совместно с подконтрольными ему организациями;

Лента новостей - информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах;

Положение о раскрытии информации – Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 30.12.2014 № 454-П (с изменениями и дополнениями) или иной действующий нормативный акт, регламентирующий требования действующего законодательства к составу, порядку и срока раскрытия информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг;

Программа - программа биржевых облигаций серии 001P, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав;

Проспект - настоящий проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

Решение о выпуске - решение о выпуске ценных бумаг, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении конкретного выпуска биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;

Страница в сети Интернет - страница в сети Интернет по адресу <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38507>, предоставленная Эмитенту информационным агентством;

Условия размещения - документ, содержащий условия размещения конкретного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы;

Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» - Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

Эмитент, Общество – Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп», ОГРН 1197746673024.

Введение

а) основные сведения об эмитенте:

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование): Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»; ООО «Биннофарм Групп», (далее по тексту также – «Эмитент», «Общество»);

ИНН (если применимо): 9704005675;

ОГРН (если применимо): 1197746673024;

место нахождения: Российская Федерация, город Москва;

дата государственной регистрации: 14 ноября 2019 года

цели создания эмитента (при наличии): В соответствии с Уставом Общество для достижения своих целей может осуществлять любую деятельность, не противоречащую требованиям действующего законодательства Российской Федерации. Основной целью деятельности Общества является извлечения прибыли путем удовлетворения общественных потребностей в продукции, работах и услугах, и использование ее в интересах Общества и его участников.

краткая информация об эмитенте: Эмитент зарегистрирован 14 ноября 2019 года и на дату утверждения Проспекта является материнской структурой для ряда предприятий, обладающих производственными площадками по выпуску фармакологической продукции. Основной процесс объединения в Группу под контролем Эмитента был запущен в феврале 2021 года. На дату утверждения Проспекта под контролем Эмитента находятся 5 производственных фармацевтических площадок: АО «АПИУМ» (ранее «Оболенское», Серпуховский район Московской области), АО «Биннофарм» (г. Зеленоград), ООО «ПФК «Алиум»» (г. Красногорск, с. Ангелово), ПАО «Синтез» (г. Курган), АО «Биоком» (г. Ставрополь). 28 производственных линий позволяют производить продукцию в разных формах выпуска.

По оценкам Эмитента, рыночная доля Группы в своем секторе составляет около 1.8% в денежном выражении. Группа входит в топ-15 крупнейших фармацевтических компаний, работающих в России, и топ-5 российских компаний отрасли.

Группа обладает крупнейшим среди российских производителей портфелем препаратов, в состав которого входит более 600 наименований из более 200 фармакологических групп, в том числе Венарус, Максилак, Диклофенак гель, Небутин, Кипферон. В 2020 году на заводе АО «Биннофарм» было запущено производство вакцины COVID-19 - Спутник V.

Группа представлена в коммерческом сегменте (61% выручки за 2020 год), сегменте государственных закупок (29%) и осуществляет продажу продукции на экспорт в страны СНГ (0,7%).

Общая численность сотрудников холдинга составляет 4 500 человек.

Выполняя функции единоличного исполнительного органа для ведущих компаний Группы, Эмитент формирует единую систему управления в Группе и оценки рисков, обеспечивает выполнение стратегических целей и задач Группы.

Эмитент ранее не размещал эмиссионные ценные бумаги.

основные виды хозяйственной деятельности эмитента: в соответствии с п.3.2.4 Устава видами деятельности, осуществляемыми Обществом, являются:

- (1) деятельность по управлению компаниями и холдинг-компаниями;
- (2) консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- (3) деятельность по управлению финансово - промышленными группами;
- (4) деятельность в области права;
- (5) деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- (6) исследование конъюнктуры рынка.;
- (7) внешнеэкономическая деятельность;
- (8) иные виды деятельности в соответствии с целями деятельности Общества и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

(9) другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Виды деятельности, подлежащие лицензированию, осуществляются на основании соответствующих лицензий. Если условиями предоставления лицензии на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, Общество в течение срока действия лицензии вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные лицензией, и сопутствующие виды деятельности.

основные риски, связанные с эмитентом и приобретением его эмиссионных ценных бумаг:

На деятельность и финансовые результаты, а также на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам, оказывают влияние следующие факторы и их изменение:

Рынок Российской Федерации характеризуется более высоким по сравнению с развитыми рынками уровнем правовых, экономических и политических рисков. При этом можно наблюдать волатильность котировок многих ценных бумаг, падение их рыночных курсов, существенное ужесточение условий кредитования, что создает дополнительные риски для финансирования текущей и инвестиционной деятельности Эмитента. В результате возникает неопределенность, которая может повлиять на стоимость ценных бумаг Эмитента, будущую коммерческую деятельность Эмитента и соблюдение сроков погашения обязательств. Эмитент дает характеристику рискам, которые считает существенными, но эти риски могут быть не единственными в силу специфики деятельности Эмитента, с которыми Эмитент может столкнуться в ходе своей хозяйственной деятельности.

Возникновение дополнительных рисков, включая риски, о которых Эмитенту в настоящий момент ничего не известно или которые Эмитент считает несущественными, может также привести к снижению стоимости эмиссионных ценных бумаг Эмитента и повлиять на его способность исполнять свои обязательства.

В п.2.5 Проспекта приводится подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением Биржевых облигаций Эмитента, размещаемых в рамках Программы, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- репутационные;
- стратегические;
- риски, связанные с деятельностью Эмитента.

Поскольку Эмитент вместе со своими подконтрольными организациями (обществами) формирует группу компаний, осуществляющую деятельность по производству лекарственных препаратов и товаров медицинского назначения, в связи с чем информация по отраслевым, страновым и региональным рискам, а также финансовым, правовым, репутационным и стратегическим рискам приводится в п.2.5 Проспекта в отношении Группы. В п.2.5 Проспекта также приводится информация по рискам, связанным исключительно с деятельностью Эмитента.

б) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы.

Серия Биржевых облигаций в условиях Программы не определяется, а будет установлена Решением о выпуске.

Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, могут являться «зелеными облигациями» и (или) «социальными облигациями», соответствующий идентификационный признак будет установлен в Решении о выпуске.

количество размещаемых ценных бумаг: количество Биржевых облигаций отдельного выпуска (дополнительного выпуска) в условиях Программы и Проспекта не определяется. Отдельные выпуски (дополнительные выпуски) Биржевых облигаций в рамках Программы не предполагается размещать траншами.

номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации): номинальная стоимость Биржевой облигации в условиях Программы и Проспекта не определяется. Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 50 000 000 000 (Пятьдесят миллиардов) российских рублей

включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным должностным лицом Эмитента Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяется.

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа посредством открытой подписки.

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются акциями и ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения об основных условиях размещения эмиссионных ценных бумаг, предусмотренные пунктом 3 статьи 22 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» Эмитентом могут не приводиться.

В соответствии с пунктом 8.15 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Банком России 30.12.2014 № 454-П, далее во введении и в разделе VIII Проспекта указываются сведения об условиях размещения, содержащиеся в Программе.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ПАО Московская Биржа путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с Правилами торгов Биржи.

Размещение Биржевых облигаций может происходить путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой («Формирование книги заявок»).

Помимо указанного порядка размещения размещение Биржевых облигаций может осуществляться в ином порядке.

Иные сведения о порядке размещения приведены в п.11 Программы и п.8.8.3 Проспекта.

Иные условия размещения Биржевых облигаций, не указанные в п.11 Программы и п.8.8.3 Проспекта, Программой и Проспектом не определяются.

цена размещения или порядок ее определения:

В случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения будет указана в соответствующих Условиях размещения либо будет установлена Эмитентом и раскрыта в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения в условиях Программы и Проспекта не определяются.

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения об условиях их размещения, предусмотренные пунктом 3 статьи 22 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», не приводятся.

условия обеспечения (для облигаций с обеспечением): Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, не являются конвертируемыми ценными бумагами.

в) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг):

Не применимо.

Проспект регистрируется в отношении размещаемых Биржевых облигаций, сведения о которых приводятся в разделе VIII Проспекта. Биржевые облигации на дату утверждения Проспекта не размещены.

г) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, в случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении ценных бумаг, размещаемых путем открытой или закрытой подписки

Основными целями эмиссии Биржевых облигаций, включая, но не ограничиваясь, являются:

- финансирование инвестиционной программы Группы;
- стратегическое развитие Эмитента, компаний Группы;
- рефинансирование текущих долговых обязательств Эмитента;
- диверсификация источников финансирования Группы.

Средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций, направляются на финансирование основной деятельности, финансирование оборотного капитала и расширение инвестиционного потенциала Эмитента.

В случае, если это предусмотрено соответствующим Решением о выпуске, отдельные Выпуски Биржевых облигаций в рамках Программы могут размещаться для целей финансирования проектов:

- направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих российским и (или) международно признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) "зеленого" финансирования (условие о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций);
- направленных на развитие общественной жизни и соответствующих российским или международно признанным принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития (условие о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций).

Финансирование какой-либо определенной сделки (взаимосвязанных сделок) на дату утверждения Проспекта не планируется. Эмитент дополнительно не идентифицирует Программу, в отношении которой составлен Проспект, с использованием слов «зеленые облигации» и (или) «социальные облигации», однако, допускает, что в рамках Программы возможно размещение отдельных Выпусков, которые будут дополнительно идентифицированы в соответствующем Решении о выпуске с использованием слов «зеленые облигации» и (или) «социальные облигации». Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения таких Выпусков, будут отдельно указаны в Решении о выпуске согласно требованиям законодательства Российской Федерации.

д) иную информацию, которую эмитент считает необходимым указать во введении

В связи с тем, что Эмитент зарегистрирован 14 ноября 2019 года, на дату утверждения настоящего Проспекта срок его существования составляет менее пяти лет. С учетом положения пункта 3 статьи 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ информация в Проспекте приводится за заверченный отчетный период с 14 ноября 2019 года по 31 декабря 2020 года, а также за отчетный период, состоящий из 6 месяцев 2021 года.

Данные (расчеты) по тексту Проспекта, которые требуется представить (осуществить) на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, представляются (осуществляются) на основании данных утвержденной Эмитентом годовой бухгалтерской отчетности, составленной по Российским стандартам бухгалтерского учета за период с 14 ноября 2019 года по 31 декабря 2020 года, а также на основании данных промежуточной бухгалтерской отчетности Эмитента за 6 месяцев 2021 года.

Проспект содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления Эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий.

Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления Эмитента, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, описанными в Проспекте.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

1. Полное фирменное наименование кредитной организации	Публичное акционерное общество «МТС-Банк»
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	ПАО «МТС-Банк»
Место нахождения кредитной организации ¹	115432, город Москва, проспект Андропова, дом 18, корпус 1
Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации	7702045051
Номер корреспондентского счета кредитной организации	30101810600000000232
БИК кредитной организации	044525232
Тип счета, номер счета	Текущий в рублях 40702840400000048543
	Расчетный в рублях 40702810100000048543
	Текущий в рублях 40702978000000048543

2. Полное фирменное наименование кредитной организации	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛЬФА-БАНК»
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	АО «АЛЬФА-БАНК»
Место нахождения кредитной организации	107078, город Москва, улица Каланчевская, 27
Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации	7728168971
Номер корреспондентского счета кредитной организации	30101810200000000593
БИК кредитной организации	044525593
Тип счета, номер счета	Расчетный в рублях 40702810801850002009

Иные банковские счета на дату утверждения Проспекта Эмитенту не открывались.

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

сведения об аудиторе (аудиторской организации), осуществившем (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав проспекта ценных бумаг, за каждый завершённый отчетный год:

1. полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Аудит-Гарантия-М»;

сокращенное фирменное наименование: ЗАО «Аудит-Гарантия-М»;

ИНН: 7703140420;

ОГРН: 1027739696698;

место нахождения аудиторской организации: город Москва;

номер телефона и факса, адрес электронной почты: тел./факс +7 495 510 26 11, email audit@agm.ru;

¹ Здесь и далее по тексту Проспекта место нахождения для третьих лиц указано в соответствии с данными ЕГРЮЛ/ЕГРИП, представленными на странице в сети «Интернет» по адресу <https://egrul.nalog.ru/index.html>, за исключением данных о месте нахождения Эмитенте, которые соответствуют его Уставу.

полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», место нахождения: 119192, город Москва, Мичуринский проспект, дом 21, строение 4;

отчетный год (годы) из числа последних трех завершаемых отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, год/отчетный период	Отдельная (неконсолидированная) индивидуальная финансовая отчетность, год/отчетный период
с 14.11.2019 года по 31.12.2020 года ²	с 14.11.2019 года по 31.12.2019 года
-	2020

вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): годовая бухгалтерская отчетность за первый отчетный период³, составленная по Российским стандартам бухгалтерского учета; годовая финансовая отчетность, составленная по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершаемых отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): Аудиторской организацией не проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента.

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента): Согласно статье 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудит не может осуществляться:

- 1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);
- 4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;
- 5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

² с учетом положения пункта 3 статьи 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ.

³ с учетом положения пункта 3 статьи 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудиторскую организацию с Эмитентом, отсутствуют.

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: в период осуществления аудиторской деятельности указанной аудиторской организацией таких долей нет;

предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): в период осуществления аудиторской деятельности указанной аудиторской организацией таких фактов нет;

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: в период осуществления аудиторской деятельности указанной аудиторской организацией таких фактов нет;

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: в период осуществления аудиторской деятельности указанной аудиторской организацией таких лиц нет;

сведения о мерах, предпринятых эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. Сведения о мерах не приводятся, так как факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудитора, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, составленная за 2020 год по Российским стандартам бухгалтерского учета, на дату утверждения Проспекта не подлежала обязательному аудиту. Выбор аудиторской организации осуществлялся исходя из комплексной оценки кандидата, в том числе по таким критериям как рекомендации деловых партнеров, опыт работы в данной сфере, ответственность и гарантии качества, стоимость оказываемых услуг и сроки их оказания. Порядок выбора поставщика аудиторских услуг в отношении отчетностей Общества, составленных по МСФО, не предусмотрен внутренними документами Общества. Выбор аудитора осуществляется Обществом с учетом кандидатуры (кандидатур) поставщиков услуг, соответствующих реализации целей Эмитента по выходу на публичный долговой рынок и поддержанию им высокого качества финансовой отчетности. Существенными критериями оценки кандидата на оказание услуг являются репутация аудиторской организации на рынке (известность, участие в рейтингах), качество оказываемых услуг, успешное сотрудничество с кандидатом внутри Группы, стоимость и сроки оказания услуг.

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), не предусмотрено. Обязанность проведения тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» у Эмитента отсутствует. У Эмитента отсутствуют внутренние документы, регламентирующие порядок проведения тендера по закупке товаров и услуг.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: В соответствии с п.35 Устава Общество вправе по решению Совета директоров привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, членами органов управления и контроля и участников Общества. Привлечение аудитора для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества также обязательно в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. В соответствии с пп.18 п.30.2.1 Устава Эмитента назначение аудиторской проверки, утверждение и освобождение аудитора Общества и определение размера оплаты услуг аудитора Общества осуществляется решением Совета директоров Общества.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для отчетности МСФО Уставом, а также внутренними документами Общества не предусмотрена. С аудиторской организацией, выбранной Обществом для аудита МСФО в порядке, указанном выше, Общество заключает договор на оказание соответствующих услуг.

информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: аудиторская организация не проводила работу в рамках специальных заданий.

порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации): В соответствии с пп.18 п.30.2.1 Устава Эмитента размер оплаты услуг аудитора Общества определяется Советом директоров.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершеного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: Эмитент выплатил аудиторской организации за проверку бухгалтерской отчетности Эмитента, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации за период с 14.11.2019 г. по 31.12.2020 года, вознаграждение в размере 50 тыс. руб., НДС не облагается⁴. На дату утверждения Проспекта вознаграждение за аудиторскую проверку финансовой отчетности по МСФО Эмитентом не выплачивалось⁵.

информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: указанные платежи отсутствуют.

в случае если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и (или) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента не подлежат обязательному аудиту, указывается на это обстоятельство: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, составленная по Российским стандартам бухгалтерского учета, на дату утверждения Проспекта не подлежит обязательному аудиту. На дату утверждения Проспекта годовая финансовая отчетность Эмитента по МСФО не подлежит обязательному аудиту.

2. полное фирменное наименование: Акционерное общество «Делойт и Туш СНГ»;

сокращенное фирменное наименование: АО «Делойт и Туш СНГ»;

ИНН: 7703097990;

ОГРН: 1027700425444;

место нахождения аудиторской организации: город Москва;

номер телефона и факса, адрес электронной почты: тел. +7 495 787 06 00, факс + 7 495 787 06 01, email info@deloitte.ru

полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», место нахождения: 119192, город Москва, Мичуринский проспект, 21, 4;

отчетный год (годы) из числа последних трех завершеного отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: за период с 14.11.2019 года по 31.12.2020 год., за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;

вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность по МСФО;

если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершеного отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): Аудиторской организацией не проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента.

Аудиторской организацией проводилась обзорная проверка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Эмитента за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составленной в соответствии с МСФО (Приложение № 5 к Проспекту).

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах

⁴ В соответствии с применяемой аудиторской организацией упрощенной системой налогообложения, предусмотренной главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации

⁵ Оплата услуг аудитора осуществляется в соответствии с заключенным договором на основании выставленного счета на оплату и подписанного сторонами акта, на дату утверждения Проспекта указанные документы находились в процессе оформления сторонами.

контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента): Согласно статье 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудит не может осуществляться:

- 1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);
- 4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;
- 5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудиторскую организацию с Эмитентом, отсутствуют.

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: в период осуществления аудиторской деятельности указанной аудиторской организацией таких долей нет;

предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): в период осуществления аудиторской деятельности указанной аудиторской организацией таких фактов нет;

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: в период осуществления аудиторской деятельности указанной аудиторской организацией таких фактов нет;

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: в период осуществления аудиторской деятельности указанной аудиторской организацией таких лиц нет;

сведения о мерах, предпринятых эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. Сведения о мерах не приводятся, так как факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудитора, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента: порядок выбора поставщика аудиторских услуг в отношении отчетностей Общества, составленных по МСФО, не предусмотрен внутренними документами Общества. Выбор аудитора осуществляется Обществом с учетом кандидатуры (кандидатур) поставщиков услуг, соответствующих реализации целей Эмитента по выходу на публичный долговой рынок и поддержанию им высокого качества финансовой отчетности. Существенными критериями оценки кандидата на оказание услуг являются репутация аудиторской организации на рынке (известность, участие в рейтингах), качество оказываемых услуг, успешное сотрудничество с кандидатом внутри Группы, стоимость и сроки оказания услуг.

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), не предусмотрено. Обязанность проведения тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» у Эмитента отсутствует. У Эмитента отсутствуют внутренние документы, регламентирующие порядок проведения тендера по закупке товаров и услуг.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для отчетности МСФО Уставом, а также внутренними документами Общества не предусмотрена. С аудиторской организацией, выбранной Обществом в порядке, указанном выше, Общество заключает договор на оказание соответствующих услуг.

информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: Аудитором была проведена проверка комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, составленной по Международным стандартам финансовой отчетности, за период с 14.11.2019 года по 31.12.2020 год. **порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации):** размер оплаты услуг аудитора Общества определяется в договоре на оказание соответствующих услуг, заключенном между Обществом и аудиторской организацией.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: Аудит отчетности за 2020 год АО «Делойт и Туш СНГ» не проводился. Эмитент выплатил аудиторской организации за оказанные услуги по проведенной проверке в рамках специального аудиторского задания вознаграждение в размере 1 250 тыс. руб. с учетом НДС.

информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: указанные платежи отсутствуют.

в случае если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и (или) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента не подлежат обязательному аудиту, указывается на это обстоятельство: на дату утверждения Проспекта годовая финансовая отчетность Эмитента по МСФО не подлежит обязательному аудиту.

1.3. Сведения об оценщике эмитента

сведения об оценщике (оценщиках), привлеченном (привлеченных) эмитентом на основании заключенного договора на проведение оценки для определения рыночной стоимости, размещаемых ценных бумаг, имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги, имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением, имущества, являющегося предметом крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, при условии, что с даты проведения оценки прошло не более 12 месяцев, а также в отношении оценщика эмитента, являющегося акционерным инвестиционным фондом: оценщик для указанных целей Эмитентом не привлекался.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

сведения о финансовом консультанте на рынке ценных бумаг, а также иных лиц, оказывающих эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавших проспект ценных бумаг: указанные лица не привлекались Эмитентом.

сведения о финансовом консультанте на рынке ценных бумаг, подписавшем проспект ценных бумаг, о наличии или отсутствии обязательств между финансовым консультантом (связанными с ним лицами) и эмитентом (связанными с ним лицами), не связанных с оказанием финансовым консультантом услуг эмитенту по подготовке проспекта ценных бумаг: финансовый консультант в целях подписания Проспекта Эмитентом не привлекался.

сведения об иных консультантах эмитента, если, по мнению эмитента, раскрытие таких сведений является существенным для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: такие консультанты отсутствуют.

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям выпуска:

Информация не указывается, т.к. по Биржевым облигациям не предусмотрено обеспечение.

Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг:

фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица: Муратов Рустем Булатович;

год рождения: 1975;

сведения об основном месте работы: ООО «Биннофарм Групп»;

должность: Генеральный директор.

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершённого отчетного года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг):

Наименование показателя	Методика расчета	31.12.2020	30.06.2021
Производительность труда, тыс. руб./чел.	Выручка / Средняя численность работников	Не рассчитывается	Не рассчитывается
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	(Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства) / Капитал и резервы	0,17	0,02
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	Долгосрочные обязательства / (Капитал и резервы + Долгосрочные обязательства)	0,00	0,02
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	(Краткосрочные обязательства - Денежные средства) / (Выручка - Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - Коммерческие расходы - Управленческие расходы + Амортизационные отчисления)	0,00	-1,80
Уровень просроченной задолженности, %	Просроченная задолженность / (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) x 100	0,00	0,00

Все показатели в таблице рассчитаны по рекомендуемой методике.

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Эмитент является холдинговой компанией, зарегистрирован 14 ноября 2019 года и на дату утверждения Проспекта, объединяет ряд фармацевтических предприятий. Основной процесс объединения в Группу под контролем Эмитента происходил в феврале 2021 года, чем и объясняется неравномерная динамика показателей Эмитента в представленные в таблице периоды.

Показатель производительности труда не рассчитывается в связи с тем, что все работники Эмитента оформлены по совместительству и за оба периода значение средней численности равно нулю.

Отношение общей суммы задолженности к собственному капиталу показывает соотношение внешних и собственных источников финансирования деятельности Эмитента. В течение всего анализируемого периода данный показатель находится в диапазоне от 0,02 до 0,17, что отражает высокий уровень доли собственного капитала в совокупном объеме пассивов Эмитента. При этом, стоит отметить, что собственный капитал (чистые активы) Эмитента по состоянию на 31.12.2020 года составлял 344 тыс. рублей, а на 30.06.2021 года его размер достиг 36,92 млрд рублей. Такое изменение обусловлено завершившимся на конец 2-го квартала 2021 года объединением под контролем Эмитента таких компаний Группы как АО «АЛИУМ» и ПАО «Синтез».

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме собственного капитала и долгосрочной задолженности указывает, какую долю долгосрочного капитала обеспечивают кредиторы. За периоды, представленные в таблице уровень данного показателя у Эмитента близок к нулевому значению. При этом, если по итогам 2020 года это объясняется полным отсутствием долгосрочной задолженности у Эмитента, то на момент завершения отчетного 6-месячного периода 2021 года незначительное значение показателя является следствием высокого уровня собственного капитала Эмитента, сложившегося в результате консолидации в капитале Эмитента долей владения в ведущих заводах Группы.

Показатель степени покрытия долгов текущими доходами (прибылью) на 31.12.2020 г. имеет нулевое значение. В этот период сумма долгов, покрытие которых заложено в расчет данного коэффициента, находится у Эмитента на малозначительном уровне и составляет 2 тыс. руб. Данный показатель на 30.06.2021 имеет отрицательное значение -1,8, что обусловлено получением Эмитентом убытков за полугодовой период 2021 года. При этом зафиксированный убыток в размере 3 187 тыс. руб. очень незначителен и составляет менее 0,01% от балансовой стоимости активов Эмитента. Компания находится в процессе завершения формирования как холдинга Группы и выстраивания финансовых потоков между собой и подконтрольными организациями.

В течение всего анализируемого периода с 14.11.2019 г. и до 30.06.2021 г. Эмитент исполняет свои обязательства своевременно и в полном объеме, факты просрочки у Эмитента отсутствуют.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем указанная информация не представляется.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

информация об общей сумме заемных средств эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной задолженности по заемным средствам за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого отчетного года):

Наименование показателя, тыс. руб.	31.12.2020
Общая сумма заемных средств эмитента, в том числе	0
общая сумма просроченной задолженности по заемным средствам	0

структура заемных средств эмитента за последний завершённый отчетный год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода):

Наименование показателя	31.12.2020 г.	30.06.2021 г.
	в тыс. руб.	в тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства	0	0
в том числе:		
кредиты	0	0
займы, за исключением облигационных	0	0
облигационные займы	0	0
Краткосрочные заемные средства	0	5 121
в том числе:		
кредиты	0	0
займы, за исключением облигационных	0	5 121
облигационные займы	0	0

Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0	0
в том числе:		
по кредитам	0	0
по займам, за исключением облигационных	0	0
по облигационным займам	0	0

информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого отчетного года):

Наименование показателя, тыс. руб.	31.12.2020
Общая сумма кредиторской задолженности эмитента, в том числе	0
общая сумма просроченной кредиторской задолженности	0

структура кредиторской задолженности эмитента за последний завершённый отчетный год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода):

Наименование показателя, тыс. руб.	31.12.2020 г.	30.06.2021 г.
Общий размер кредиторской задолженности	0	1 037
из нее просроченная	0	0
в том числе		
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	0	1 021
из нее просроченная	0	0
перед поставщиками и подрядчиками	0	0
из нее просроченная	0	0
перед персоналом организации	0	16
из нее просроченная	0	0
прочая	0	0
из нее просроченная	0	0

сведения о наличии в составе кредиторской задолженности эмитента за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

по состоянию на 30.06.2021

1. Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование)	Инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по г.Москве
сокращенное фирменное наименование	ИФНС России № 25 по г. Москве
ИНН (если применимо)	7725068979
ОГРН (если применимо)	1047725054486
место нахождения	115193, город Москва, 5-я Кожуховская улица, дом 1
сумма задолженности, тыс. руб.	1 021
размер и условия просроченной задолженности	Задолженность не является просроченной
Сведения об аффилированности кредитора: Кредитор не является аффилированным лицом Эмитента.	
доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица - хозяйственного общества	
доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	
доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	

доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	
--	--

2. Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование)	Акционерное общество «АПИУМ»
сокращенное фирменное наименование	АО «АПИУМ»
ИНН (если применимо)	5077009710
ОГРН (если применимо)	1025007774890
место нахождения	142279, Московская область, город Серпухов, поселок Оболенск, территория Квартал А, дом 2
сумма задолженности, тыс. руб.	5 121
размер и условия просроченной задолженности	Задолженность не является просроченной
Сведения об аффилированности кредитора: Кредитор является аффилированным лицом Эмитента.	
доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица - хозяйственного общества	85,61%
доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	85,61%
доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	Не имеет
доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	Не применимо

2.3.2. Кредитная история эмитента

сведения об исполнении эмитентом обязательств по действовавшим с даты государственной регистрации эмитента в случае, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, и в течение последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными: с даты государственной регистрации и до 30.06.2021 года указанные сделки Эмитентом не совершались.

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

информация об общем размере предоставленного эмитентом обеспечения (размере (сумме) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, в случае, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) с отдельным указанием размера обеспечения, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц; в случае если способами предоставления эмитентом обеспечения являются залог или поручительство, дополнительно указываются размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме залога, с отдельным указанием размера обеспечения в форме залога, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц, и размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме поручительства, с отдельным указанием размера обеспечения в форме поручительства, предоставленного эмитентом по обязательствам третьих лиц (информация приводится на дату окончания каждого завершенного отчетного года, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг):

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2020	30.06.2021
1.	Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, в случае, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме), тыс. руб. в том числе:	0	0
1.1.	размер обеспечения, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц, тыс. руб.	0	0

2.	Размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме залога, тыс. руб. в том числе:	0	0
2.1.	размер обеспечения в форме залога, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц, тыс. руб.	0	0
3.	Размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме поручительства, тыс. руб. в том числе:	0	0
3.1.	размер обеспечения в форме поручительства, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц, тыс. руб.	0	0

За период с даты государственной регистрации и до 30.06.2021 г. Эмитент не предоставлял обеспечений по своим обязательствам и (или) по обязательствам третьих лиц, в том числе в форме залогов и (или) поручительств.

информация о каждом случае предоставления обеспечения, размер которого составляет пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода (квартала, года), предшествующего предоставлению обеспечения: с даты государственной регистрации Эмитента и до 30.06.2021 года указанные сделки Эмитентом не совершались.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

сведения о любых соглашениях эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах: такие соглашения и сделки у Эмитента отсутствуют (не заключались).

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Основными целями эмиссии Биржевых облигаций, включая, но не ограничиваясь, являются:

- финансирование инвестиционной программы Группы;
- стратегическое развитие Эмитента, компаний Группы;
- рефинансирование текущих долговых обязательств Эмитента;
- диверсификация источников финансирования Группы.

Средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций, направляются на финансирование основной деятельности, финансирование оборотного капитала и расширение инвестиционного потенциала Эмитента.

В случае, если это предусмотрено соответствующим Решением о выпуске, отдельные Выпуски Биржевых облигаций в рамках Программы могут размещаться для целей финансирования проектов:

- направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих российским и (или) международно признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) "зеленого" финансирования (условие о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций);
- направленных на развитие общественной жизни и соответствующих российским или международно признанным принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития (условие о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций);

Финансирование какой-либо определенной сделки (взаимосвязанных сделок) на дату утверждения Проспекта не планируется. Эмитент дополнительно не идентифицирует Программу, в отношении которой составлен Проспект, с использованием слов «зеленые облигации» и (или) «социальные облигации», однако, допускает, что в рамках Программы возможно размещение отдельных Выпусков, которые будут дополнительно идентифицированы в соответствующем Решении о выпуске с использованием слов «зеленые облигации» и (или) «социальные облигации». Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения таких Выпусков, будут отдельно указаны в Решении о выпуске согласно требованиям законодательства Российской Федерации.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

На деятельность и финансовые результаты, а также на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам, оказывают влияние факторы, описанные в данном разделе Проспекта, и их изменение.

Рынок Российской Федерации характеризуется более высоким по сравнению с развитыми рынками уровнем правовых, экономических и политических рисков. При этом можно наблюдать волатильность котировок многих ценных бумаг, падение их рыночных курсов, существенное ужесточение условий кредитования, что создает дополнительные риски для финансирования текущей и инвестиционной деятельности Эмитента. В результате возникает неопределенность, которая может повлиять на стоимость ценных бумаг Эмитента, будущую коммерческую деятельность Эмитента и соблюдение сроков погашения обязательств. Эмитент дает характеристику рискам, которые считает существенными, но эти риски могут быть не единственными в силу специфики деятельности Эмитента, с которыми Эмитент может столкнуться в ходе своей хозяйственной деятельности.

Возникновение дополнительных рисков, включая риски, о которых Эмитенту в настоящий момент ничего не известно или которые Эмитент считает несущественными, может также привести к снижению стоимости эмиссионных ценных бумаг Эмитента и повлиять на его способность исполнять свои обязательства.

Далее приводится подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением Биржевых облигаций Эмитента, размещаемых в рамках Программы, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- репутационные;
- стратегические;
- риски, связанные с деятельностью Эмитента.

Основным видом деятельности Эмитента является инвестирование капитала и участие в управлении компаниями фармацевтического сектора экономики РФ, осуществляющими производство лекарственных препаратов и товаров медицинского назначения, в связи с чем информация по рискам приводится в отношении Группы, за исключением сведений о рисках, связанных исключительно с деятельностью Эмитента.

политика эмитента в области управления рисками.

Эмитент придерживается консервативной политики в области управления рисками. Эмитент в своей деятельности использует политику, направленную на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении своей деятельности путем, прежде всего, соблюдения положений действующего законодательства. На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует документ, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Практика Эмитента предполагает постоянный мониторинг конъюнктуры и областей возникновения потенциальных рисков, а также выполнение комплекса превентивных мер (в том числе контрольных), направленных на предупреждение и минимизацию последствий негативного влияния рисков на деятельность Эмитента и компаний Группы.

У Эмитента отсутствует отдельное структурное подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю, однако, отдельный функционал по оценке политических, финансовых и иных рисков, влияющих на деятельность Эмитента, реализуется органами управления Эмитента, а именно Советом директоров Эмитента, включая Комитет Совета директоров Эмитента по аудиту, финансам и рискам. В составе Совета директоров Эмитента из одиннадцати его членов два обладают статусом независимых директоров, что также формирует эффективный подход к оценке рисков внутри сферы фармацевтики, в которой осуществляет свою деятельность компания Группы.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, или иных рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

2.5.1. Отраслевые риски

влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение им обязательств по ценным бумагам: В связи с тем, что Эмитент не занимается реализацией продукции, сведения в настоящем пункте приводятся в отношении Группы. Основным рынком, на котором Группа осуществляет деятельность – рынок фармацевтической продукции.

Устойчивость фармацевтической отрасли к внешним шокам, представляющей собой защитную отрасль и обеспечивающей базовые для человека потребности, выраженные в устойчивом спросе на жизненно-необходимые лекарственные средства, находится на высоком уровне, показывая стабильный ежегодный рост в денежном выражении.

По данным аудита розничного и государственного рынка РФ 2004–2020 в оптовых ценах, проведенного IQVIA⁶, несмотря на кризисы 2008, 2014 и 2020 года весь рынок фармацевтической отрасли, включая и государственный и коммерческий сектор, начиная с 2004 г стабильно растет: со 131 млрд руб. по итогам 2004 года до 1 456 млрд руб. за 2020 год.

В первом полугодии 2021 года наблюдается снижение продаж на фармацевтическом рынке в натуральном выражении (количества упаковок), что составляет до 10% по некоторым оценкам. Однако, рынок продолжает рост в денежном выражении за счет роста цен на лекарственные препараты.

Существенный уровень государственного регулирования и лицензирования, необходимых капитальных и R&D⁷ затрат для запуска производства и продолжительное время, необходимое для начала массового производства, создают существенные барьеры для входа на рынок новых игроков. Рыночные позиции Группы оцениваются на среднем уровне: рыночная доля составляет около 1.8% в денежном выражении, Группа входит в топ-15 крупнейших фармацевтических компаний, работающих в России, и топ-5 среди российских компаний, при этом доля Группы значительно выросла за последние несколько лет.

Все вышеуказанные события оказывают влияние на деятельность Эмитента и Группы и исполнение Эмитентом обязательств по его ценным бумагам.

Несмотря на это, Эмитент не прогнозирует в среднесрочной перспективе влияния возможного ухудшения ситуации в фармацевтической отрасли, в которой Группа осуществляет деятельность, на деятельность Эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли:

на внешнем рынке: Пандемия COVID-19 продолжает оказывать сильное влияние на все отрасли мировой экономики в целом, а на фармацевтическую особенно. Эмитент предполагает, что все отраслевые процессы будут подвержены такому влиянию в среднесрочной перспективе. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения заболевания, приводят к существенным трудностям и будут оказывать влияние на деятельность многих компаний. Наиболее значимыми последствиями для Эмитента и Группы могут являться: повышение себестоимости закупаемых на внешнем рынке активных фармацевтических субстанций, ухудшение финансового состояния поставщиков и (или) их сокращение, нарушение сроков поставок и необходимость поиска Группой альтернативных источников поставок, смещение спроса на линейку препаратов первой необходимости.

на внутреннем рынке: на фоне пандемии COVID-19 сильно выросла степень неопределенности дальнейшего развития событий, и Эмитент отмечает следующие наиболее значимые тенденции на фармацевтическом рынке России:

- изменение общей макроэкономической ситуации привело к падению курса рубля, что сказывается на росте себестоимости препаратов, имеющих высокую долю импортной составляющей;
- наблюдается снижение потребительской активности и покупательской способности, на фоне снижения реальных доходов населения;
- меняется структура спроса населения: наблюдается тенденция снижения продаж препаратов повышения качества жизни, в основном безрецептурных, в пользу повышения спроса на препараты первой необходимости, однако во 2 квартале 2021 года эта ситуация стабилизировалась;

⁶ IQVIA (до слияния в 2018 году - Quintiles Transnational) - мировой лидер в использовании данных, технологий, передовой аналитики и экспертизы в целях развития здравоохранения и улучшения качества жизни людей. Функционирует как контрактная исследовательская организация и оказывает консультационные услуги на других этапах разработки и коммерциализации лекарств, <https://www.iqvia.com/>

⁷ расходы на исследования и разработки или прочие подобные расходы (research and development, или R&D)

- изменяется структура закупок государственного сектора: снижение спроса на препараты, используемые при плановом лечении в пользу препаратов, используемых в терапии COVID-19, в том числе для создания государственного резерва;
- ряд последних законодательных инициатив (по разрешению интернет-торговли лекарственными средствами) меняет расстановку сил игроков розничного сегмента фармацевтического рынка РФ;
- ввод обязательной маркировки вызывает сбои в товаропроводящей цепочке, в основном в оптовом и розничном звене.

предполагаемые действия эмитента в этом случае: для митигирования вышеуказанных рисков Эмитент и Группа предпринимает следующие действия:

- в целях снижения риска повышения себестоимости Группа обеспечила повышенный запас импортных и потенциально дефицитных активных фармацевтических субстанций и других импортных составляющих;
- проводится плановая дубликация поставщиков сырья;
- в рамках динамично меняющегося спроса, как на коммерческом, так и на бюджетном рынке, Эмитент осуществляет регулярную корректировку прогнозов продаж и планов производства для обеспечения бездефектурного наличия продукции для своих партнеров;
- продуктовая структура затрат на продвижение и маркетинг оптимизирована с учетом вышеизложенных рисков и направлена на поддержание продаж продуктов-лидеров, относящихся к категории препаратов для улучшения качества жизни.

риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам:

на внутреннем и внешнем рынках для эмитента:

Эмитент не осуществляет производственную деятельность и на дату утверждения Проспекта не использует услуги третьих лиц, в связи с чем риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Эмитентом в своей деятельности и на внутреннем и на внешнем рынках отсутствуют и не оказывают влияние на деятельность Эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

на внешнем рынке для Группы:

Для производства своей продукции компании Группы осуществляют закупки сырья и материалов, изменение цен на которые будет оказывать влияние на деятельность Группы в целом и на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам в частности.

В совокупном объеме закупок объем импортного сырья и материалов составляет не более 70%.

Риски, связанные с возможным ограничением поставок активных фармацевтических субстанций из Индии и Китая нивелируются своевременным увеличением запасов субстанций и увеличением их закупок у отечественных производителей. В целях снижения таких рисков в будущем Группа вносит изменения в нормативную документацию существующих лекарственных препаратов (добавление в документацию альтернативных европейских поставщиков активных фармацевтических субстанций). В связи с предпринимаемыми Группой действиями по их снижению, влияние рисков, связанных с возможным изменением цен на сырье, услуги на внешнем рынке незначительно.

Во избежание возможного повышения себестоимости в результате реализации риска изменения цен на сырье и материалы на внешнем рынке, Группа обеспечила повышенный запас импортных активных фармацевтических субстанций и других импортных составляющих.

на внутреннем рынке для Группы:

На деятельность Группы в целом и результаты финансовой деятельности Эмитента в частности, а также на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам, будет оказывать влияние изменения цен сырье и материалы, закупаемые на территории России для производства предприятиями Группы препаратов. Такое увеличение цен может способствовать повышению себестоимости производимой Группой продукции и при сохранении или снижении покупательской способности потребителей привести к снижению маржинальности продаж. Во избежание возможного повышения себестоимости в результате реализации риска изменения цен на сырье и

материалы Группа постоянно проводит среди российских поставщиков мониторинг поставщиков сырья с целью поддержания возможности доступа к альтернативным источникам поставок.

риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и (или) услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам:

на внешнем рынке:

Ключевые направления экспорта компаний Группы - страны СНГ: Узбекистан, Казахстан, Киргизия, Азербайджан, Таджикистан. Доля прямого экспорта в общем объеме выручки Группы не превышает 5%.

С учетом вышеизложенного на результаты финансово-хозяйственной деятельности компаний Группы и, соответственно, на результаты деятельности Эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам не будет оказывать существенного влияние изменение цен на продукцию компаний Группы на внешнем рынке.

на внутреннем рынке:

Существуют риски повышения цен на продукцию Группы, что может быть связано с повышением цен на используемое при производстве сырье и материалы, снижением спроса на продукцию, снижением доходов населения, сокращением государственных расходов и объема закупок и т.п. Спрос на лекарственные препараты является наименее эластичным в условиях снижения покупательской способности, в связи с этим Эмитент и компании Группы с ассортиментом своей продукции находятся в более выгодных относительно других отраслей условиях. Риски изменения цен на продукцию (услуги) Группы на внутреннем рынке находятся в зоне внимания Группы и Эмитента, однако, в случае их реализации Эмитент не предполагает масштабного отрицательного влияния на результаты деятельности Группы, на деятельность Эмитента и на исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Несмотря на ожидания отсутствия роста розничного рынка в денежном выражении по результатам 2021 года, снижения товарооборота в Группе на внутреннем и внешнем рынках не прогнозируется, в первую очередь, из-за сбалансированности портфеля как между каналами сбыта (розница/госзакупки), так и между товарными категориями (продукты для стиля жизни, подверженные влиянию снижающихся доходов населения, антибиотики, жаропонижающие, пользующиеся повышенным спросом во время сезонов вирусных заболеваний).

2.5.2. Страновые и региональные риски

риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Эмитент и компании Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации. Основные компании Группы, каждая из которых формирует более 10% объема консолидированной выручки, зарегистрированы на территории Москвы/Московской области, в Свердловской области, в городе Курган, Эмитент зарегистрирован в городе Москва.

Доля доходов Группы от осуществления деятельности на территории Российской Федерации составляет 90%, в связи с чем далее информация приводится только по рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в России и регионах, в которых Эмитент, основные приносящие доход компании Группы зарегистрированы в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность.

Ухудшение политической и экономической ситуации в стране (Российская Федерация) и регионах (город Москва, Московская область, город Курган), в которых Эмитент и основные компании Группы зарегистрированы в качестве налогоплательщиков, могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и, тем самым, к ухудшению финансового положения непосредственно Эмитента и Группы в целом, а также негативно сказаться на возможности Эмитента своевременно и в полном объеме производить платежи по своим ценным бумагам.

В настоящее время развитие России характеризуется устойчивостью федеральной власти и определенностью политической ситуации. Вместе с тем, начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов, организаций и ряда секторов экономики, что, несомненно, оказывает значительное негативное влияние на социально-экономическую обстановку в стране. При этом введение

санкций против России вызывает также риски в поставках зарубежного оборудования и комплектующих, а также реактивов и субстанций. Группа проводит работу по замещению импортных поставок российскими аналогами.

Следует отметить, что на дату утверждения Проспекта 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.

К негативным факторам, увеличивающим страновые риски Российской Федерации, можно отнести: снижение объемов экспорта и цены углеводородов, снижение объемов кредитования финансового и реального секторов экономики мировыми финансовыми институтами и, как следствие, падение промышленного производства и обесценение национальной валюты.

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

Из-за распространения коронавирусной инфекции COVID-19 картина рисков для финансовой стабильности после марта 2020 г. существенно изменилась. В Россию пандемия пришла позже, чем в другие страны, поэтому первоначально ее экономические последствия были связаны с реализацией внешних рисков через канал цен финансовых активов и канал платежного баланса, что было обусловлено падением цен на нефть и оттоком средств нерезидентов с российского рынка. Глобальное распространение коронавирусной инфекции COVID-19 привело к резкому пересмотру перспектив развития мировой экономики. По оценкам Международного валютного фонда (МВФ) падение мирового ВВП в 2020 г. составило 4,4%. Снижение ВВП в России по итогам 2020 года составило 3,1%. Меры денежно-кредитной и макропруденциальной политики Банка России способствовали сдерживанию экономического спада и более быстрому восстановлению ВВП Российской Федерации, говорится в заявлении МВФ по итогам консультаций в Москве. Воздействие COVID-19 на российскую экономику масштабно и реализуется как через ухудшение внешнеэкономических условий, прежде всего изменение спроса и цен на нефть, так и в результате ограничительных мер и снижения экономической активности в России. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Последние законодательные инициативы РФ направлены на поддержание отечественных производителей лекарственных средств, а потому политический риск негативного влияния на деятельность Группы является низким. К данным инициативам относятся, в первую очередь, законопроект, вводящий ограничение на участие иностранных компаний в государственных тендерах на закупку лекарств, в которых участвуют два или более отечественных производителя. Также Совет Федерации РФ одобрил и направил Президенту РФ закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств», упрощающий процедуру регистрации и клинических исследований для выводимых на рынок российских препаратов.

Лекарственные препараты как для государства, так и для населения являются продукцией первой необходимости, следовательно, их потребление зависит от ухудшения экономической ситуации в меньшей степени, чем потребление иной продукции.

Период начала пандемии COVID-19 ознаменовался временными остановками поставок активных фармацевтических субстанций со стороны Индии и Китая. На текущий момент основная часть поставок была восстановлена, перебоев на данный момент нет, кроме случаев повышенного спроса. В 2021 году дефицита активных фармацевтических субстанций не прогнозируется Эмитентом, закупки проходят в рабочем порядке.

Деятельность Правительства города Москвы обеспечивает приток инвестиций, способствует развитию инфраструктуры. Москва (АКРА - AAA(RU) прогноз «Стабильный») и Московская область (АКРА – AA+(RU), прогноз «Стабильный») на текущий момент являются наиболее экономически развитыми субъектами Российской Федерации. Вместе с тем, в связи с пандемией ряд отраслей экономики, ориентированных на предоставление транспортных, туристических и иных услуг, столкнулись с падением доходов и им потребовалась поддержка на начальных этапах развития пандемии. В последующем спектр пострадавших отраслей поэтапно расширялся. Вероятность возникновения очередной волны коронавируса сложно оценить, однако, несомненно, ограничительные мероприятия, вводимые в связи с распространением коронавируса в стране и в мире, могут привести к ухудшению финансового положения потребителей продукции и поставщиков сырья Группы, что может негативно сказаться на возможности Эмитента своевременно и в полном объеме производить платежи по своим ценным бумагам.

Свердловская область – субъект Российской Федерации, входящий в состав Уральского федерального округа России. Экономика региона является высокодиверсифицированной с упором на обрабатывающую промышленность.

Наиболее конкурентными отраслями промышленности являются металлургическое производство и машиностроение. Область занимает четвертое место среди субъектов РФ по обороту оптовой и пятое – по обороту розничной торговли. Выступая как региональный оптово-распределительный центр, область является точкой входа на рынок Урала и Западной Сибири. По национальной шкале подтверждены следующие кредитные рейтинги Свердловской области и выпускам облигаций Свердловской области: АКРА – A+(RU), прогноз «Стабильный», Эксперт РА – ruAA-, прогноз «Стабильный».

Экономика Курганской области базируется прежде всего на промышленных предприятиях машиностроения, металлообработки, электро-энергетики, пищевой промышленности, а также сельского хозяйства. Их удельный вес в объеме промышленного производства составляет 85,4%. В регионе сосредоточено значительное количество предприятий оборонно-промышленного комплекса. Существенным плюсом транспортной инфраструктуры Курганской области является прохождение по ее территории транссибирской железнодорожной магистрали. Она соединяет Москву и Санкт-Петербург с Восточной Сибирью и Дальним Востоком и, следовательно, обеспечивает выход на российские северные, западные и южные порты и железнодорожные пути в Европу и Азию. Курганская область обладает развитой сетью автомобильных дорог с твердым покрытием.

Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в основных регионах присутствия Группы как достаточно стабильную, в связи с чем возникновение рисков, связанных с политической и экономической ситуацией как в стране присутствия, так и в регионах, в которых Эмитент и компании Группы зарегистрированы в качестве налогоплательщиков и (или) осуществляют основную деятельность, маловероятно.

Для нейтрализации возникающих рисков будет предпринят ряд мер защиты и будут разработаны возможные мероприятия по действиям Эмитента соразмерно ситуации.

предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:

Абсолютное большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического, правового характера ввиду их глобального масштаба находятся вне контроля Эмитента и Группы.

Эмитент осуществляет регулярный мониторинг экономической и социально-политической ситуации в стране и основных регионах присутствия. В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности, которая может негативно повлиять на способность Эмитента исполнять свои обязательства по ценным бумагам, Эмитент рассчитывает реализовать ряд мероприятий по антикризисному управлению в том числе на Совете директоров могут быть рассмотрены сценарии дальнейшего развития Группы и приняты решения для своевременной реализации мер реагирования и исключения/минимизации влияния данных рисков на деятельность Эмитента и Группы.

Разработка адекватных соответствующим негативным событиям мероприятий затруднена неопределенностью развития ситуации. Вместе с тем, основной инициативой Эмитента, направленной на нивелирование отрицательного влияния изменения ситуации в регионе присутствия, станет диверсификация бизнеса по сегментам и нозологиям. Группа расширила свои операции в коммерческом сегменте фармацевтического рынка, уйдя, таким образом, от прямой зависимости от объема государственных закупок. Кроме этого, Группа в настоящее время имеет препараты различных терапевтических групп, что позволяет балансировать портфель и обеспечивать стабильный денежный поток вне зависимости от изменения фокуса государственных закупок.

риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность:

Риски, связанные с возможными военными конфликтами и введением чрезвычайного положения, и забастовками минимальны, т.к. Группа ведет свою деятельность в экономически и социально стабильных регионах вдали от возможных мест возникновения военных конфликтов.

Тем не менее, в целях снижения возникновения рисков, связанных с форс-мажорными обстоятельствами (военные конфликты, стихийные бедствия, забастовки, введение чрезвычайного положения в стране), Группа принимает их во внимание и учитывает в своей деятельности возможность наступления таких событий, в том числе предусматривает при принятии на себя обязательств при заключении договоров и контрактов. В целом, Группа будет учитывать возможность реализации страновых и региональных рисков, а также планировать свою деятельность с целью минимизации их отрицательного воздействия.

риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным:

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых ведется основная деятельность Группы, в том числе риски, связанные с транспортным сообщением и стихийными бедствиями, минимальны, т.к. указанные регионы обладают развитой современной инфраструктурой и исторически низкой частотой стихийных бедствий.

2.5.3. Финансовые риски

подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков

Деятельность Эмитента и Группы в той или иной степени подвержена следующим финансовым рискам:

- валютные риски;
- риски роста процентных ставок (процентный риск);
- риск ликвидности;
- риск роста темпов инфляции.

процентный риск:

В связи с тем, что Группа использует заемные средства в своей деятельности, и Эмитент также планирует осуществление заимствований на публичном рынке, Группа и Эмитент подвержены риску изменения процентных ставок. Так повышение процентных ставок повлечет рост расходов на обслуживание долговых обязательств, что приведет к снижению прибыли Группы в целом и Эмитента в частности.

Меры, используемые Группой для минимизации воздействия процентного риска:

- диверсификация источников привлечения денежных средств, в т.ч. планирование выхода Эмитента на публичный долговой рынок;
- заключение кредитных соглашений с фиксированной процентной ставкой либо установление в кредитных соглашениях максимального уровня процентной ставки в случае использования плавающей процентной ставки;
- постоянный мониторинг макроэкономических показателей и ситуации на финансовом рынке с целью прогнозирования изменения процентных ставок;
- поддержание имиджа добросовестного заемщика, формирование публично кредитной истории.

Рост курса обмена иностранных валют может привести к росту себестоимости продукции, выпускаемой Группой.

Долговые обязательства Группы номинированы в рублях, что соответствует небольшой доле валютной выручки (не более 1% от всей выручки Группы). Стоимость некоторых закупаемых материалов, в частности, субстанций, номинирована в валюте. Суммарно валютные затраты в Группе могут составить до 25% общей себестоимости.

Вышеуказанные факторы могут снизить темпы развития деятельности Группы. Однако тот факт, что существенные обязательства и активы Группы номинированы в рублях и на фармацевтическом рынке есть возможность транслировать валютные расходы в стоимость выпускаемой продукции, снижает подверженность компаний Группы валютному риску. В этой связи, Эмитент оценивает риск изменения курса иностранных валют как умеренный.

РИСК ЛИКВИДНОСТИ:

Риск ликвидности возникает при наличии несоответствия между срочностью активов и срочностью обязательств. В целом, Группа старается сохранять баланс входящих и исходящих денежных потоков, а также имеет возможность реагировать на непредвиденные потребности в ликвидности, стремится поддерживать диверсифицированную и стабильную базу финансирования.

Для управления риском ликвидности Группы Эмитент осуществляет комплекс мероприятий:

- анализ имеющегося разрыва ликвидности Группы с учетом фактических и планируемых операций;
- сценарный анализ разрыва ликвидности, в том числе моделирование потоков;
- формирование диверсифицированной структуры источников финансирования, состоящей из кредитов и займов;

- финансовое планирование;
- поддержание портфеля высоколиквидных активов.

подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и тому подобного изменению валютного курса (валютные риски):

валютный риск:

Принимая во внимание то, что на дату утверждения Проспекта обязательства, выраженные в иностранной валюте, у Группы незначительны, Группа подвержена валютному риску несущественно. У Эмитента на дату утверждения Проспекта отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Группа не использует инструменты хеджирования рисков, контролируя их за счет внутренних процессов и резервов.

предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента: Подверженность Эмитента и Группы риску изменения курса обмена иностранных валют оценивается Эмитентом как несущественная, так как на дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте, а для Группы они незначительны. В случае изменения валютного курса совершение каких-либо действий Эмитентом не предполагается, поскольку валютные риски для Эмитента и Группы несущественны.

Эмитент в частности и Группа в целом подвержены риску изменения процентных ставок. В случае роста процентных ставок на российском долговом рынке стоимость привлечения средств для Эмитента и компаний Группы может существенно возрасти.

Предполагаемые действия Эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок на его деятельность: в случае возникновения риска неблагоприятного изменения процентных ставок Эмитент планирует разработать и внедрить ряд мероприятий на уровне всей Группы в целях снижения затрат, корректировки планов по привлечению финансирования и инвестиционным затратам.

Указанные риски не могут быть полностью нивелированы, поскольку в большей степени находятся вне контроля Эмитента и компаний Группы, зависят от общеэкономической ситуации в стране.

влияние инфляции может на выплатах по ценным бумагам, критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска: Снижение инфляции и процентных ставок сверх прогнозируемых величин не окажет существенного влияния на выплаты по ценным бумагам.

Увеличение уровня инфляции может оказать влияние на рост текущих операционных расходов Эмитента и Группы, который может быть в этом случае частично компенсирован дополнительными доходами от управления временно свободными денежными средствами, в связи с соответствующим ростом процентных ставок.

Критическим, по мнению Эмитента, значением инфляции является уровень 25-30% в год. При этом вероятность возникновения критического уровня инфляции оценивается Эмитентом как незначительная.

При возникновении указанного риска Эмитент разработает и примет на уровне всей Группы меры, релевантные сложившейся ситуации.

Изменение инфляционных показателей по оценкам Эмитента не может оказать существенное влияние на исполнение Эмитентом своих обязательств.

Эмитент расценивает данный риск как незначительный.

показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков, в том числе риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Эмитент предполагает, что в будущем следующие показатели финансовой отчетности Эмитента будут наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков (как Группы, так и Эмитента, так как основная выручка Эмитента - это получение дивидендов):

Риски	Вероятность их возникновения	Показатели отчетности, наиболее подверженные влиянию указанного риска	Характер изменений в отчетности
Процентный риск	Высокая	Чистая прибыль, проценты к уплате	Увеличение ставок может привести к увеличению стоимости обслуживания долга, что в свою очередь может повлиять на ликвидность, увеличит операционные и процентные расходы Группы, и, как следствие, снизит чистую прибыль (выручку Эмитента).
Риск ликвидности	Низкая	Чистая прибыль, прочие доходы и расходы	Неспособность компаний Группы своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д., что приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль Группы, снизит выручку Эмитента.
Инфляционные риски	Средняя	Выручка, чистая прибыль за отчетный период, затраты.	Увеличение инфляции может привести к сокращению выручки и чистой прибыли и увеличению затрат.
Валютный риск	Маловероятная	Чистая прибыль, затраты	Снижение покупательской способности рубля приведет к повышению себестоимости, росту отрицательных курсовых разниц (прочие расходы) и снижению чистой прибыли

2.5.4. Правовые риски

правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков), в том числе риски, связанные с изменением: валютного регулирования, налогового законодательства и правил таможенного контроля и пошлин, требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Эмитент не осуществляет производственную деятельность, производство продукции осуществляется компаниями Группы. Поскольку основная деятельность Эмитента связана исключительно с деятельностью по управлению предприятиями холдинга (получение дивидендов), в данном разделе раскрываются сведения о правовых рисках для Эмитента и Группы в целом.

Внешний рынок:

Группа осуществляет деятельность на внешнем рынке, при этом доля валютной выручки является незначительной (не более 1% от общей выручки Группы). Поэтому риски связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы); судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности на внешнем рынке и на деятельность Эмитента/Группы и исполнение им обязательств по ценным бумагам, Эмитент оценивает как несущественный.

Внутренний рынок:

При осуществлении деятельности Эмитент/Группа строго руководствуется требованиями действующего законодательства и нормативно-правовых актов Российской Федерации. В целях управления правовым риском осуществляется мониторинг изменений законодательства и подзаконных актов в области правового регулирования деятельности Эмитента/Группы, законодательства о налогах и финансах, проводится правовая экспертиза

соответствия внутренних нормативных документов и заключаемых Эмитентом/Группой договоров действующему законодательству, иным нормативным правовым актам, проводится регулярное изучение судебной практики.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента/Группы либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента/Группы (в том числе по вопросам лицензирования), по мнению Эмитента, являются незначительными.

Эмитент/Группа не участвует и не планирует участия в значимых судебных процессах, которые могут существенно повлиять на его деятельность, поэтому риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента/Группы, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Ряд компаний Группы осуществляют свою деятельность, на основании имеющихся лицензий и разрешений на осуществление определенной деятельности. Каждая компания, обладающая лицензиями (разрешениями), осуществляет постоянный мониторинг на предмет соответствия всем необходимым требованиям, предъявляемым к лицензируемой деятельности, своевременно проводит мероприятия для продления лицензий и разрешений. В связи с изложенным правовые риски, связанные с требованиями по лицензированию деятельности компаний Группы, находятся полностью в зоне контроля Эмитента/Группы и Эмитент считает, что наступление негативных последствий в связи с их реализацией маловероятно.

В случае, если значимость указанных правовых рисков на деятельность Эмитента/Группы возрастет, Эмитент приложит все усилия для сведения таких рисков к минимуму.

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом: Риск потери деловой репутации (репутационный риск) Эмитента и компаний Группы возникает вследствие формирования у клиентов (контрагентов) негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Эмитента, Группы или характере их деятельности в целом, что может негативно сказаться на числе клиентов (контрагентов) Группы и, таким образом, на операционных и финансовых показателях Группы.

Среди основных потенциальных факторов, способных оказать негативное влияние на деловую репутацию Эмитента и Группы можно выделить следующие:

- несоблюдение Эмитентом, его аффилированными лицами, дочерними компаниями и работниками законодательства РФ, а также положений учредительных и внутренних документов Эмитента/Группы;
- неисполнение договорных обязательств перед кредиторами и контрагентами;
- отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликта интересов клиентов и контрагентов, акционеров/участников и работников;
- недостатки кадровой политики;
- несовершенство политики и процессов управления информацией.

В целях снижения возможного негативного влияния указанных факторов, а также в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), Эмитентом на постоянной основе проводятся мероприятия по совершенствованию и развитию системы управления рисками в Группе, включая процессы обеспечения непрерывности и восстановления деятельности, и внедряются системы внутреннего контроля, обеспечивающие соответствие законодательным и регуляторным требованиям, а также требованиям лучших отраслевых и рыночных практик. В целях минимизации вероятности формирования негативного представления о качестве оказываемых финансовых и нефинансовых услуг, предоставляемых продуктов и сервисов, Эмитент обеспечивает постоянный контроль и мониторинг уровня сервиса, оказываемого поставщиками услуг, и непосредственно влияющего на качество услуг и продуктов, предоставляемых конечным клиентам и контрагентам; бизнес-процессы Группы регулярно анализируются Эмитентом и совершенствуются в целях повышения эффективности и уровня соответствия лучшим рыночным практикам.

Таким образом, вероятность реализации риска потери деловой репутации Эмитента в частности и Группы в целом по состоянию на дату утверждения Проспекта оценивается Эмитентом как низкая.

2.5.6. Стратегический риск

риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента: Стратегический риск – риск возникновения у организации убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития организации (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности, в неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Группа может достичь наивысших результатов, в отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Группы.

Основной целью управления стратегическим риском является поддержание принимаемого на себя Группой риска на уровне, определенном в соответствии с собственными стратегическими задачами, а также обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе минимизации (исключения) возможных убытков. В целях управления стратегическим риском Группа использует следующие методы:

- бизнес-планирование;
- финансовое планирование;
- контроль за выполнением утвержденных планов;
- анализ изменения рыночной среды;
- своевременная корректировка планов.

Вероятность возникновения данного риска оценивается Группой как низкая.

2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе риски, связанные с:

текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент: Риск отсутствует. Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенным образом отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): Риск отсутствует. Эмитент не осуществляет и деятельность, подлежащую лицензированию, и не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено.

возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента: В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Эмитент несет субсидиарную ответственность при банкротстве дочернего общества, наступившем по вине основного общества, и отвечает солидарно с дочерним обществом по сделкам, заключенным дочерним обществом по указанию основного общества, к тому же другие акционеры или участники дочернего общества вправе требовать от основного общества возмещения убытков, причиненных дочернему обществу по вине основного. Сведения о дочерних и зависимых организациях Эмитента изложены в пункте 3.5 Проспекта.

Ответственность Эмитента по долгам третьих лиц (дочерних обществ) возникнет в случае невозможности дочерними обществами обслуживать свои обязательства, По состоянию на дату утверждения Проспекта Эмитентом не предоставлялось обеспечение в форме поручительства/независимых гарантий по обязательствам подконтрольных организаций.

Эмитент осуществляет регулярный контроль и управление показателями ликвидности его дочерних обществ.

Таким образом вероятность возникновения факторов, которые могут привести к возникновению обязательств у Эмитента по долгам третьих лиц, оценивается Эмитентом как маловероятная.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента: Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента, отсутствуют, т.к. Эмитент не осуществляет производственную деятельность.

2.5.8. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией, в связи с чем указанная информация не представляется.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

полные фирменные наименования эмитента (для некоммерческой организации - наименование), а также дата (даты) введения действующих наименований:

на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп», дата введения 07.10.2020 г.;

на английском языке: Binnopharm Group, Limited Liability Company, дата введения 07.10.2020 г.

сокращенные фирменные наименования эмитента (для некоммерческой организации - наименование), а также дата (даты) введения действующих наименований:

на русском языке: ООО «Биннофарм Групп», дата введения 07.10.2020 г.;

на английском языке: Binnopharm Group, LLC, дата введения 07.10.2020 г.

Полное и сокращенное фирменные наименования эмитента являются схожими с наименованиями следующих юридических лиц:

- Акционерное общество «Биннофарм» (ОГРН 1207700451914),
- Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Дистрибуция» (ОГРН 1117746737239),
- Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Инвест» (ОГРН 1217700358875).

Во избежание смешения наименования Эмитента с наименованиями указанных компаний Эмитент рекомендует использовать в качестве дополнительной идентификации ОГРН и ИНН Эмитента, указанные в п.3.1.2 и 3.1.5 Проспекта соответственно.

сведения о регистрации фирменного наименования эмитента, зарегистрированного как товарный знак или знак обслуживания: Эмитент не обладает исключительными правами на товарные знаки и знаки обслуживания. Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак.

В течение времени существования у Эмитента изменялись его фирменные наименования.

сведения обо всех предшествующих полных и сокращенных фирменных наименованиях и организационно-правовых формах эмитента с указанием дат и оснований изменений:

Полное фирменное наименование до изменения	Сокращенное фирменное наименование до изменения	Дата изменения	Основание изменения
на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «СИНОКОМ» на английском языке: Limited Liability Company Sinocom	на русском языке: ООО «СИНОКОМ» на английском языке: LLC Sinicom	12 марта 2020 года	Решение Единственного участника – ООО «Система Телеком Активы» №б/н от 03.03.2020 г.
на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Алиум Групп» на английском языке: Alium Group, Limited Liability Company	на русском языке: ООО «Алиум Групп» на английском языке: Alium Group, LLC	07 октября 2020 года	Решение Единственного участника – ООО «Система Телеком Активы» №б/н от 21.09.2020 г.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

для юридических лиц, зарегистрированных после 1 июля 2002 года:

ОГРН (если применимо) юридического лица: 1197746673024;

дата государственной регистрации юридического лица (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): 14 ноября 2019 года;

наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

срок, до которого эмитент будет существовать: Эмитент создан на неопределенный срок (без ограничения срока его деятельности).

краткое описание истории создания и развития эмитента:

Эмитент зарегистрирован 14 ноября 2019 года и на дату утверждения Проспекта является материнской структурой для ряда предприятий, обладающих производственными площадками по выпуску фармацевтической продукции, лекарственных средств и медицинской техники.

Основной этап объединения в Группу под контролем Эмитента был завершен в феврале 2021 года. В рамках него в собственность ООО «Биннофарм Групп» были переданы:

- 85,6% пакет акций АО «АЛИУМ», принадлежащий Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед") – совместной компании ООО «Система Телеком Активы» (дочерняя компания ПАО АФК «Система»), ВТБ Банк (ПАО) и HAPPYNI HOLDINGS LTD (ХЭППИНИ ХОЛДИНГС ЛТД) (консорциум инвесторов в составе Российско-китайского инвестиционного фонда и крупнейших ближневосточных фондов);
- 56,2% пакет акций ПАО «Синтез», принадлежащий Sinocom Investments Limited (Синоком Инвестментс Лимитед) – совместной компании ООО «Система Телеком Активы» и VTB Bank (Europe) SE (ВТБ Банк (Европа) С.Е).

В апреле 2021 в собственность ООО «Биннофарм Групп» был дополнительно передан 32,4% пакет акций ПАО «Синтез», принадлежащий ООО «Система Телеком Активы».

История приобретения данных активов:

- в декабре 2018 года компания Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед") приобрела 85,6% (без учета квазиказначейских акций) в уставном капитале АО «Фармацевтическое предприятие «Оболенское» (текущее наименование АО «АЛИУМ»);
- в августе 2019 года компания Sinocom Investments Limited (Синоком Инвестментс Лимитед) приобрела 46,5% в уставном капитале ОАО «Синтез» (текущее наименование ПАО «Синтез»). В мае 2020 г. доля Sinocom Investments Limited (Синоком Инвестментс Лимитед) увеличилась до 56,2% за счет приобретения акций у миноритарных акционеров ОАО «Синтез» (текущее наименование ПАО «Синтез») в результате направления обязательного предложения;
- в марте 2021 года ООО «Система Телеком Активы» приобрело 32,4% ОАО «Синтез» (текущее наименование ПАО «Синтез») у АО «Национальная иммунобиологическая компания», подконтрольного ГК «Ростех».

На дату утверждения Проспекта Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед") принадлежит 100% уставного капитала Эмитента.

Крупнейшими акционерами Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед") прямо или косвенно являются ПАО АФК «Система» (через свои дочерние компании) совместно с VTB Bank (Europe) SE (ВТБ Банк (Европа) С.Е) с долей 75,3%.

На дату утверждения Проспекта под контролем Эмитента находятся 5 производственных фармацевтических площадок: АО «АЛИУМ» (ранее «Оболенское», Серпуховский район Московской области), АО «Биннофарм» (г. Зеленоград), ООО «ПФК «Алиум»» (г. Красногорск, с. Ангелово), ПАО «Синтез» (г. Курган), АО «Биоком» (г. Ставрополь). 28 производственных линий позволяют производить продукцию в разных формах выпуска.

По оценкам Эмитента, рыночная доля Группы в своем секторе составляет около 1.8% в денежном выражении. Эмитент входит в топ-15 крупнейших фармацевтических компаний, работающих в России, и топ-5 российских фармацевтических компаний.

Группа обладает крупнейшим среди российских производителей портфелем препаратов, в состав которого входит более 600 наименований из более 200 фармакологических групп, в том числе такие как Венарус, Максилак, Диклофенак гель, Необутин, Кипферон. В 2020 году на заводе АО «Биннофарм» было запущено производство вакцины COVID-19 - Спутник V.

Группа представлена в коммерческом сегменте (61% выручки за 2020 год), сегменте государственных закупок (29%) и поставляет продукцию на экспорт в страны СНГ (10%).

Общая численность сотрудников Группы составляет 4 500 человек.

Выполняя функции единоличного исполнительного органа для ведущих компаний Группы, Эмитент формирует единую систему управления и оценки рисков в холдинге, обеспечивает выполнение стратегических целей и задач Группы.

АО «АЛИУМ» (ранее «Оболенское», Серпуховский район Московской области)

АО «АЛИУМ» - фармацевтическая компания, укрупнённая в результате получения в 2019 году АО «АЛИУМ» (ранее АО «Фармацевтическое предприятие «Оболенское») контроля над АО «Биннофарм» (на дату утверждения Проспекта является дочерней компанией АО «АЛИУМ»). АЛИУМ занимается разработкой, производством и продвижением современных и высококачественных дженериков фармацевтических препаратов. Производит 200 рецептурных и безрецептурных лекарственных препаратов в форме таблеток, капсул, предварительно заполненных шприцов, ампул, аэрозолей и свечей. Терапевтические направления применения препаратов: кардиология, неврология, гастроэнтерология, ревматология, аллергология, пульмонология, вирусная и инфекционная.

АО «Фармацевтическое предприятие «Оболенское», на основе которого работает сегодня АО «АЛИУМ», было основано в 1994 году на базе Государственного научного центра прикладной микробиологии, расположенного в поселке Оболенск Серпуховского района Московской области. В мае 2020 года Фармацевтическое предприятие «Оболенское» было переименовано в АО «АЛИУМ».

Производство на предприятии представлено двумя производственными площадками, соответствующие требованиям GMP⁸:

- производственная площадка, действовавшая до декабря 2020 года (115 км от Москвы)
- производственная площадь 3.5 тыс. кв. м, складская площадь 2.5 тыс. кв. м;
- мощность 15 млн упаковок твердых форм в год;
- новая более мощная производственная площадка, запущенная в I кв. 2019 года (115 км от Москвы)
- общая площадь 19 тыс. кв. м, производственная площадь 13 тыс. кв. м;
- мощность 135 млн упаковок твердых форм в год.

АО «Биннофарм»

АО «Биннофарм» – одна из крупнейших российских биофармацевтических компаний полного цикла с собственным R&D-подразделением. Основана АФК «Система» в 2006 году. Производственные мощности площадки АО «Биннофарм» в городе Зеленоград (22 км от Москвы) позволяют реализовывать биотехнологическое производство полного цикла, и соответствуют требованиям GMP:

- общая площадь 32 тыс. кв. м;
- мощность 15 млн колб в форме аэрозолей в год; 4,5 млн упаковок суппозиториев; 6,7 млн упаковок ампул; 4,5 млн упаковок шприцов.

ООО «ПФК «Алиум»

Завод по производству инфузионных растворов (декстрозы и натрия хлорида) и плазмозамещающих кровезаменителей (гидроксипроксиэтилкрахмалы и декстраны), спроектированный и построенный в соответствии со стандартами GMP. Завод был введен в эксплуатацию в июле 2010 года.

Производственная площадка расположена в 5 км от Москвы в г. Красногорск, с. Ангелово:

- общая площадь – 19 тыс. кв. м;

⁸ Правила GMP – стандарт, который представляет собой свод правил по организации производства и контролю качества лекарственных средств медицинского назначения (GMP - Good manufacturing practice, в переводе на русский язык - Правила правильного производства).

- мощность 15 млн колб инфузионных растворов в год.

ПАО «Синтез»

Публичное акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез» - одно из основных предприятий Группы.

ПАО «Синтез» является одним из крупнейших предприятий фармацевтической отрасли России. Предприятие выпускает медицинские препараты с 1958 года. Основанное как комбинат по производству субстанций для изготовления лекарств другими заводами, ПАО «Синтез» сегодня - это инновационное предприятие, работающее в соответствии с международными стандартами производства лекарственных средств и выпускающее широкий ассортимент продукции высокого качества, включая субстанции для производства антибиотиков, готовые лекарственные формы и изделия медицинского назначения. В отличие от многих российских предприятий «Синтез» самостоятельно производит субстанции для изготовления лекарств. Более 30% его продукции производится из собственных субстанций, в том числе природные и полусинтетические антибиотики.

Активное развитие предприятия, как производителя современных лекарственных препаратов, началось с 2010 года.

В широкий ассортимент продукции завода входят:

- фармацевтические субстанции, полученные методами химического и биотехнологического синтезов;
- готовые лекарственные формы: жидкие (капли и спреи, сиропы, растворы и суспензии), твердые (капсулы и таблетки, порошки) и мягкие (мази и гели);
- ветеринарные препараты: комплексные антибактериальные препараты, содержащие пенициллин, тетрациклиновые и аминогликозидные антибиотики;
- медицинские изделия: емкости для крови, инфузионные и трансфузионные системы, наборы для криоконсервации и ресуспендирования эритроцитов, подключичные катетеры.

Терапевтические области применения препаратов: неврология, антимикробная, опорно-двигательный аппарат, пульмонология, дерматология, кардиология.

Производственные мощности предприятия:

- общая территория завода 82,94 Га;
- 7 основных производственных цехов;
- 28 производственных линий;
- 3 лаборатории (химическая, микробиологическая и фармакологическая), которые полностью обеспечивают полный цикл разработки и контроля производства лекарственных средств;
- собственная ежегодная разработка 10-15 дженериков или препаратов, являющихся модификациями существующих;
- мощность: 70 млн упаковок твердых форм в год; 40 млн упаковок ампул и растворов; 41 млн упаковок кремов, гелей и мазей; 43 млн упаковок капель и спреев; 28,8 млн шт. изделий медицинского назначения;
- штат около 3 тыс. сотрудников.

АО «Биоком»

АО «Биоком» является дочерним предприятием ПАО «Синтез».

Сегодня Биоком — это современное производственное предприятие с полным технологическим циклом, соответствующее требованиям GMP ЕС. Производственная площадка находится в городе Ставрополь.

Производственные мощности предприятия:

- общая площадь 2,7 тыс. кв. м;
- мощность 12 млн упаковок таблеток, покрытых оболочкой; и капсул в год.

цели создания эмитента: В соответствии с Уставом Общество для достижения своих целей может осуществлять любую деятельность, не противоречащую требованиям действующего законодательства Российской Федерации. Основной целью деятельности Общества является извлечения прибыли путем удовлетворения общественных потребностей в продукции, работах и услугах, и использование ее в интересах Общества и его участников.

миссия эмитента (при наличии): миссия Эмитента на дату утверждения Проспекта не сформулирована.

иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: отсутствует.

3.1.4. Контактная информация

место нахождения эмитента: Российская Федерация, город Москва;

адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: 115114, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Даниловский, ул. Кожевническая, д. 14, стр. 5, этаж 3, помещ. 17;

иной адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции: 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д. 14, стр. 5, этаж 3;

номер телефона, факса: +7 495 646 28 68;

адрес электронной почты: infobf@binnopharmgroup.ru;

адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38507>

сведения о специальном подразделении эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента (в случае его наличия):

адрес: 115114, г. Москва, Кожевническая ул., д. 14, стр. 5

контактное лицо: Багаутдинова Элина Асхатовна

номер телефона, факса: +7 (495) 646-28-68 доб.1810

адрес электронной почты: IR@binnopharmgroup.ru

адрес страницы в сети Интернет: <https://www.binnopharmgroup.ru/>.

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

9704005675

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют филиалы и представительства.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

код (коды) вида (видов) экономической деятельности, которая является для эмитента основной, согласно [ОКВЭД](#):

70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами

иные коды [ОКВЭД](#), присвоенные эмитенту:

46.46.1 Торговля оптовой фармацевтической продукцией

69.10 Деятельность в области права

70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) эмитента за каждый завершённый отчетный год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: Эмитент является холдинговой компанией, зарегистрирован 14 ноября 2019 года и на дату утверждения Проспекта объединяет ряд фармацевтических предприятий. Основным видом деятельности Эмитента является получение дохода от вложений в уставные капиталы компаний. По итогам отчетного периода, завершившегося 31.12.2020 г.у Эмитента отсутствовала выручка.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующие отчетные периоды	
	2020 год	6 мес. 2021 г.
Общий объем выручки от продаж (объем продаж) эмитента, тыс. руб.	0	1 091
Изменение объема выручки от продаж (объема продаж) эмитента к предыдущему аналогичному периоду, %	-	Не рассчитывается
Вид хозяйственной деятельности: доходы от вложений в уставные капиталы компаний		
Объем выручки от продаж (объем продаж) эмитента по данному виду деятельности, тыс. руб.	0	1 091
Доля выручки от продаж (объема продаж) от данного вида деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	-	100%
Изменение объема выручки от продаж (объема продаж) эмитента по данному виду деятельности к предыдущему периоду, %	-	Не рассчитывается

изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: в связи с тем, что Эмитент существует с 14.11.2019 года и первой его отчетностью является отчетность по состоянию на 31.12.2020 г., включающая отчетный период с 14.11.2019 по 31.12.2020, оценить изменения не представляется возможным. В связи с отсутствием выручки по итогам 6 месяцев 2020 года изменение показателей в таблице за 6 месяцев 2021 года не рассчитывается.

общая структура себестоимости эмитента за последний завершённый отчетный год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости:

Наименование статьи затрат	Значение показателя за отчетные периоды	
	2020 год	6 мес. 2021 года
Сырье и материалы, %	0	0
Себестоимость проданного имущества, %	0	0
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	0	0
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	0	97
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	0	1
Отчисления на социальные нужды, %	0	3
Амортизация основных средств, %	0	0
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты, %	0	0
амортизация по нематериальным активам, %	0	0

ознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное, %	0	0
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	0	100,00
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % от себестоимости	Не рассчитывается	25,50%

имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг): отсутствуют, Эмитент является холдинговой компанией и не осуществляет производственную деятельность.

Справочно указывается информация о новых видах продукции Группы:

В 2022 году планируется открытие R&D центра в Красногорском районе Московской области (на территории ПФК Алиум), инвестиции в объект составят 2,5 млрд рублей. В центре будут разрабатываться препараты химического синтеза и биотехнологические лекарственные средства, также там планируется организовать площадку по производству твердых и мягких лекарственных форм, будут созданы производственный участок и лаборатория контроля качества, лицензированные в соответствии с требованиями европейского (EMA) и американского (FDA) регуляторов, что даст возможность разрабатывать продукты, предназначенные для вывода не только на российский, но и на зарубежные рынки.

Центр объединит исследовательские подразделения всех пяти предприятий, входящих в состав «Биннофарм Групп»: АО «Алиум» (ранее «Оболенское» в Серпуховском районе Московской области), АО «Биннофарм» (две площадки – в Зеленограде и Красногорске), ПАО «Синтез» (в Кургане), АО «Биоком» (в Ставрополе).

Общая площадь центра составит 12 тысяч кв. м, там будут работать около 450 специалистов. Планируется, что мощности предприятия позволят вывести на рынок к 2025 году более ста новых препаратов для терапии дерматологических, неврологических, гинекологических и других заболеваний.

В 2022 году планируется модернизация участка по производству антибиотиков на заводе «Синтез» в Кургане, это крупнейшая производственная площадка антибиотиков в РФ, около 35% лекарственных средств выпускается по полному циклу из собственных фармацевтических субстанций.

стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте: бухгалтерская отчетность и расчеты подготовлены в соответствии со стандартами (правилами), установленными:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н;
- другими положениями, нормативными актами и методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета;
- учетная политика Эмитента.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

наименование, место нахождения, ИНН (если применимо) (при наличии), ОГРН (если применимо) (при наличии) поставщиков эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров, и их доли в общем объеме поставок за последний заверченный отчетный год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: Эмитент является холдинговой

компанией, зарегистрирован 14 ноября 2019 года и на дату утверждения Проспекта объединяет ряд фармацевтических предприятий. Основным видом деятельности Эмитента является получение дохода от вложений в уставные капиталы компаний. Эмитент не осуществляет производственную деятельность и не использует/не закупает материалы, товары (сырье), в связи с чем информация о поставщиках не представляется.

информация об изменении более чем на 10 процентов цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний завершённый отчетный год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: Эмитент не осуществляет производственную деятельность и не использует/не закупает материалы, товары (сырье), в связи с чем информация о поставщиках не представляется.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

В связи с тем, что Эмитент не занимается реализацией продукции, сведения в настоящем пункте приводятся в отношении Группы.

Основной рынок, на котором Группа осуществляет деятельность – рынок фармацевтической продукции.

Подробная информация о тенденциях развития данного рынка представлена в п.4.5 Проспекта.

возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

По данным аудита розничного и государственного рынка РФ 2004–2020 в оптовых ценах, проведенного IQVIA, несмотря на кризисы 2008, 2014 и 2020 года весь рынок фармацевтической отрасли, включая и государственный и коммерческий сектор, начиная с 2004 г стабильно растет: со 131 млрд руб. по итогам 2004 года до 1 456 млрд руб. за 2020 год. В первом полугодии 2021 года наблюдается снижение продаж на фармацевтическом рынке в натуральном выражении (количества упаковок), что составляет до 10% по некоторым оценкам. Однако, рынок продолжает рост в денежном выражении за счет роста цен на лекарственные препараты.

На фоне пандемии COVID-19 сильно выросла степень неопределенности дальнейшего развития событий, и Эмитент отмечает следующие наиболее значимые факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт компаниями Группы их продукции:

- падение курса рубля, что сказывается на росте себестоимости препаратов, имеющих высокую долю импортной составляющей;
- снижение потребительской активности и покупательской способности на фоне снижения уровня реальных доходов населения;
- тенденция снижения продаж препаратов повышения качества жизни, в основном безрецептурных, в пользу повышения спроса на препараты первой необходимости;
- снижение спроса на препараты, используемые при плановом лечении в пользу препаратов, используемых в терапии COVID-19, в том числе для создания государственного резерва;
- законодательные инициативы по разрешению интернет-торговли лекарственными средствами;
- сбои в товаропроводящей цепочке, в основном в оптовом и розничном звене, в связи с вводом требований об обязательной маркировке.

Возможные действия Группы и Эмитента по уменьшению влияния негативных факторов:

- создание запаса импортных и потенциально дефицитных активных фармацевтических субстанций и других импортных составляющих;
- дубликация поставщиков сырья;
- мониторинг и регулярная корректировка прогнозов продаж и планов производства для обеспечения бездефектного наличия продукции для своих партнеров;
- поддержание продуктовой структуры затрат на продвижение и маркетинг, направленной на поддержание продаж продуктов-лидеров, относящихся к категории препаратов для улучшения качества жизни.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

У Эмитента отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:

- банковских операций;
- страховой деятельности;
- деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;
- деятельности акционерного инвестиционного фонда.
- видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

сведения о лицензиях на иные виды деятельности, имеющие для эмитента существенное финансово-хозяйственное значение, а также допусках к отдельным видам работ, имеющих для эмитента существенное финансово-хозяйственное значение, на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется получение специальных допусков: на дату утверждения Проспекта указанные лицензии и допуски у Эмитента отсутствуют (не получал).

Добыча полезных ископаемых или оказание услуг связи не являются основными видами деятельности Эмитента.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

3.2.6.1. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся акционерными инвестиционными фондами

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, в связи с чем указанная информация не представляется.

3.2.6.2. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся страховыми организациями

Эмитент не является страховой организацией, в связи с чем указанная информация не представляется.

3.2.6.3. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся кредитными организациями

Эмитент не является кредитной организацией, в связи с чем указанная информация не представляется.

3.2.6.4. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся ипотечными агентами

Эмитент не является ипотечным агентом, в связи с чем указанная информация не представляется.

3.2.6.5. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Эмитент не является специализированным обществом, в связи с чем указанная информация не представляется.

3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Эмитент не является организацией, основной деятельностью которой является добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, а также у Эмитента отсутствуют подконтрольные организации, которые ведут деятельность по добыче полезных ископаемых, а также добыче драгоценных металлов и драгоценных камней, в связи с чем указанная информация не представляется.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Эмитент не является организацией, основной деятельностью которой является оказание услуг связи, в связи с чем указанная информация не представляется.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

Биннофарм Групп включает в себя 5 производственных площадок:

- АО «АПИУМ» (ранее «Оболенское», поселок Оболенск, Серпуховский район Московской области)
- АО «Биннофарм» (2 площадки: г. Зеленоград и г. Красногорск)
- ПАО «Синтез» (г. Курган)
- АО «Биоком» (г. Ставрополь)

Группа обладает крупнейшим среди российских производителей портфелем препаратов, в состав которого входит более 600 наименований.

Источниками будущих доходов Эмитента будут являться получение доходов от вложений в уставные капиталы компаний Группы. Эмитент не планирует изменения своей основной деятельности.

Целевая структура Группы представляет собой концентрацию всех ключевых функций фармацевтической компании на Эмитенте, а именно: стратегия, коммерция, маркетинг, R&D, юридическое сопровождение, закупки, логистика, финансы, HR и IT, остальные компании Группы - производственные площадки.

Стратегические приоритеты развития Эмитента направлены на значительное увеличение масштаба бизнеса. Основными драйверами дальнейшего роста Группы станут диверсификация каналов сбыта, новые разработки и обновление портфеля лекарственных препаратов. R&D потенциал и компетенции Группы сочетают более 450 регистрационных удостоверений/препаратов, 7 лабораторий для разработки лекарственных препаратов, более 80 препаратов находится в разработке и 40 новых препаратов выпускается в год (благодаря мощности R&D лабораторий).

Цель стратегии - создание лидера на фармацевтическом рынке стран Восточной Европы и СНГ:

- с присутствием в основных формах выпуска и каналах продаж и ростом выручки при маржинальности выше 30%;
- инвестиционно-привлекательный бизнес с готовностью к IPO.

Внешние предпосылки для реализации стратегии:

- переключение потребления с импортных более дорогих препаратов на отечественные дженерики;
- консолидация розничного рынка вокруг крупнейших аптечных сетей;
- государственная поддержка локализации производства и развития экспорта в страны ближнего и дальнего зарубежья;
- неконсолидированный рынок производителей (топ-10 игроков занимают только четверть рынка).

Факторы успеха:

- диверсифицированный портфель продуктов и наличие производственных мощностей, специализация по производственным площадкам и возможность дальнейшего снижения себестоимости;
- наличие многопрофильного R&D-центра для быстрой разработки и регистрации новых препаратов на собственных мощностях;
- сильные компетенции продвижения препаратов во всех каналах продаж и на экспортных рынках, успешная коммерческая команда, значительный опыт создания брендов;
- успешный опыт M&A.

планы, касающиеся организации нового производства, разработки новых видов продукции, а также планы модернизации и реконструкции основных средств

В 2022 году планируется открытие R&D центра в Красногорском районе Московской области (на территории ПФК Алиум), инвестиции в объект составят 2,5 млрд рублей. В центре будут разрабатываться препараты химического синтеза и биотехнологические лекарственные средства, также там планируется организовать площадку по производству твердых и мягких лекарственных форм, будут созданы производственный участок и лаборатория контроля качества, лицензированные в соответствии с требованиями европейского (EMA) и американского (FDA) регуляторов, что даст возможность разрабатывать продукты, предназначенные для вывода не только на российский, но и на зарубежные рынки.

Центр объединит исследовательские подразделения всех пяти предприятий, входящих в состав «Биннофарм Групп»: АО «Алиум» (ранее «Оболенское» в Серпуховском районе Московской области), АО «Биннофарм» (две площадки – в Зеленограде и Красногорске), ПАО «Синтез» (в Кургане), АО «Биоком» (в Ставрополе).

Общая площадь центра составит 12 тысяч кв. м, там будут работать около 450 специалистов. Планируется, что мощности предприятия позволят вывести на рынок к 2025 году более ста новых препаратов для терапии дерматологических, неврологических, гинекологических и других заболеваний.

В 2022 году планируется модернизация участка по производству антибиотиков на заводе «Синтез» в Кургане, это крупнейшая производственная площадка антибиотиков в РФ, около 35% лекарственных средств выпускается по полному циклу из собственных фармацевтических субстанций.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

сведения о банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях, в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях: На дату утверждения Проспекта Эмитент не принимает участия в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и/или ассоциациях.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

На дату утверждения Проспекта Эмитент имеет следующие дочерние и зависимые общества:

1. Полное фирменное наименование	Публичное акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез»	
сокращенное фирменное наименование	ПАО «Синтез»	
ИНН (если применимо)	4501023743	
ОГРН (если применимо)	1024500531296	
место нахождения	640008, Курганская область, город Курган, проспект Конституции, 7	
основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту	В силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале общества	
размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и (или) зависимого общества	88,6206%	
размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих эмитенту	98,7994%	
размер доли участия дочернего и (или) зависимого общества в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и (или) зависимому обществу	Не применимо	

2. Полное фирменное наименование	Акционерное общество «АЛИУМ»	
сокращенное фирменное наименование	АО «АЛИУМ»	
ИНН (если применимо)	5077009710	

ОГРН (если применимо)	1025007774890	
место нахождения	142279, Московская область, город Серпухов, поселок Оболенск, территория Квартал А, дом 2	
основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту	В силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале общества	
размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и (или) зависимого общества	85,61%	
размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих эмитенту	85,61%	
размер доли участия дочернего и (или) зависимого общества в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и (или) зависимому обществу	Не применимо	

3. Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Инвест»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Инвест»	
ИНН (если применимо)	9725056110	
ОГРН (если применимо)	1217700358875	
место нахождения	115114, Россия, город Москва, Муниципальный округ Даниловский, вн. тер. г., Кожевническая ул., д.14, стр.5, этаж 3, помещ.ХII, комната 21	
основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту	В силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале общества	
размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и (или) зависимого общества	100 %	
размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих эмитенту	Не применимо	
размер доли участия дочернего и (или) зависимого общества в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и (или) зависимому обществу	Не применимо	

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за каждый завершённый отчетный год (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершённого отчетного года, а группировка объектов основных средств производится по данным бухгалтерского учета): за период с даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта у Эмитента отсутствовали основные средства, связи с чем указанная информация не представляется.

сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: линейный способ начисления амортизации.

результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной с даты государственной регистрации эмитента, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и

полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки (информация приводится по группам объектов основных средств): за период с даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта Эмитент не владел и не арендовал основные средства и не проводил переоценку основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств

способ проведения переоценки основных средств (по коэффициентам федерального органа исполнительной власти по статистике, по рыночной стоимости соответствующих основных средств, подтвержденной документами или экспертными заключениями. При наличии экспертного заключения необходимо указать методику оценки): за период с даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта Эмитент не владел и не арендовал основные средства и не проводил переоценку основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств.

сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента): Эмитент не планирует приобретение, замену или выбытие основных средств. Факты обременения основных средств Эмитента на дату утверждения Проспекта отсутствуют.

3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

На дату утверждения Проспекта Эмитент имеет следующие подконтрольные ему организации, имеющие для него существенное значение:

1. Полное фирменное наименование	Публичное акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез»	
сокращенное фирменное наименование	ПАО «Синтез»	
ИНН (если применимо)	4501023743	
ОГРН (если применимо)	1024500531296	
место нахождения	640008, Курганская область, город Курган, проспект Конституции, 7	
вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	прямой контроль	
признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации	
в случае косвенного контроля последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Не указывается для прямого контроля	
размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	88,6206%	
размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	98,7994%	
размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не применимо	
описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Производство лекарственных средств, фармацевтическая деятельность (в том числе ветеринарная)	

персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: Совет директоров

Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
Муратов Рустем Булатович	Не имеет	Не применимо
Чупин Алексей Николаевич	Не имеет	Не применимо
Касакина Елена Константиновна	Не имеет	Не применимо
Славгородская Екатерина Владимировна	Не имеет	Не применимо
Багаутдинова Элина Асхатовна	Не имеет	Не применимо
Петров Игорь Олегович (Председатель)	Не имеет	Не применимо
Федченко Татьяна Анатольевна	Не имеет	Не применимо

Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации или фамилия, имя, отчество управляющего	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Групп»
ИНН (если применимо)	9704005675
ОГРН (если применимо)	1197746673024
место нахождения	Российская Федерация, город Москва
размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации	Не применимо
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо
размер доли управляющей организации (управляющего) в уставном капитале эмитента	Не применимо
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих управляющей организации (управляющему)	Не применимо

2. Полное фирменное наименование	Акционерное общество «АПИУМ»
сокращенное фирменное наименование	АО «АПИУМ»
ИНН (если применимо)	5077009710
ОГРН (если применимо)	1025007774890
место нахождения	142279, Московская область, город Серпухов, поселок Оболенск, территория Квартал А, дом 2
вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	прямой контроль
признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации
в случае косвенного контроля последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Не указывается для прямого контроля
размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	85,61%

размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	85,61%
размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не применимо
описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Производство лекарственных средств. Оптовая торговля фармацевтической продукцией.

персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: Совет директоров

Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
Муратов Рустем Булатович	Не имеет	Не применимо
Чупин Алексей Николаевич	Не имеет	Не применимо
Касакина Елена Константиновна	Не имеет	Не применимо
Славгородская Екатерина Владимировна	Не имеет	Не применимо
Багаутдинова Элина Асхатовна	Не имеет	Не применимо
Петров Игорь Олегович (Председатель)	Не имеет	Не применимо
Федченко Татьяна Анатольевна	Не имеет	Не применимо

Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации или фамилия, имя, отчество управляющего	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Групп»
ИНН (если применимо)	9704005675
ОГРН (если применимо)	1197746673024
место нахождения	Российская Федерация, город Москва
размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации	Не применимо
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо
размер доли управляющей организации (управляющего) в уставном капитале эмитента	Не применимо
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих управляющей организации (управляющему)	Не применимо

3. Полное фирменное наименование	Акционерное общество «Биоком»
сокращенное фирменное наименование	АО «Биоком»
ИНН (если применимо)	2636004967
ОГРН (если применимо)	1022601979993
место нахождения	355016, Ставропольский край, город Ставрополь, Чапаевский проезд, 54
вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	косвенный контроль
признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации
в случае косвенного контроля последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций,	Публичное акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез» (ИНН 4501023743/ОГРН 1024500531296, место нахождения 640008,

находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Курганская область, город Курган, проспект Конституции, 7) является подконтрольным обществом Эмитента и владеет в АО «Биоком» долей его уставного капитала в размере 94,9% и долей его обыкновенных именных акций в размере 94,9%	
размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не имеет	
размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не применимо	
описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Производство лекарственных средств	

Образование в подконтрольной организации Совета директоров является диспозитивным положением в ее уставе. На дату утверждения Проспекта Совет директоров подконтрольной организации не избран (не сформирован).

Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации или фамилия, имя, отчество управляющего	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Групп»	
ИНН (если применимо)	9704005675	
ОГРН (если применимо)	1197746673024	
место нахождения	Российская Федерация, город Москва	
размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации	Не применимо	
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо	
размер доли управляющей организации (управляющего) в уставном капитале эмитента	Не применимо	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих управляющей организации (управляющему)	Не применимо	

4. Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Биоком Инвест»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биоком Инвест»	
ИНН (если применимо)	2636004967	
ОГРН (если применимо)	1177746914795	
место нахождения	115114, г. Москва, Муниципальный округ Даниловский внутренняя территория города, ул. Кожевническая, д. 14, стр. 5, этаж 4, помещ./ком. №XIII/№14	
вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	косвенный контроль	
признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации	
в случае косвенного контроля последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным	Публичное акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез» (ИНН 4501023743/ОГРН 1024500531296, место нахождения 640008, Курганская область, город Курган, проспект Конституции, 7)	

контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	является подконтрольным обществом Эмитента и владеет в АО «Биоком» долей его уставного капитала в размере 94,9% и долей его обыкновенных именных акций в размере 94,9%. Акционерное общество «Биоком» (ИНН 2636004967/ОГРН 1022601979993, место нахождения 355016, Ставропольский край, город Ставрополь, Чапаевский проезд, 54) является подконтрольным обществом ПАО «Синтез» и владеет в ООО «Биоком Инвест» долей его уставного капитала в размере 100%.	
размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо	
размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не применимо	
описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Вложения в ценные бумаги	

Совет директоров не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации или фамилия, имя, отчество управляющего	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Групп»	
ИНН (если применимо)	9704005675	
ОГРН (если применимо)	1197746673024	
место нахождения	Российская Федерация, город Москва	
размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации	Не применимо	
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо	
размер доли управляющей организации (управляющего) в уставном капитале эмитента	Не применимо	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих управляющей организации (управляющему)	Не применимо	

5. Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Вита»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Фирма Вита»	
ИНН (если применимо)	2636030808	
ОГРН (если применимо)	1022601990146	
место нахождения	355016, Ставропольский край, г. Ставрополь, пр-д Чапаевский, д.56	
вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	косвенный контроль	
признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации	

в случае косвенного контроля последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Публичное акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез» (ИНН 4501023743/ОГРН 1024500531296, место нахождения 640008, Курганская область, город Курган, проспект Конституции, 7) является подконтрольным обществом Эмитента и владеет в АО «Биоком» долей его уставного капитала в размере 94,9% и долей его обыкновенных именных акций в размере 94,9%. Акционерное общество «Биоком» (ИНН 2636004967/ОГРН 1022601979993, место нахождения 355016, Ставропольский край, город Ставрополь, Чапаевский проезд, 54) является подконтрольным обществом ПАО «Синтез» и владеет в ООО «Фирма Вита» долей его уставного капитала в размере 100%.	
размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо	
размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не применимо	
описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	

Совет директоров не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации или фамилия, имя, отчество управляющего	Акционерное общество «Биоком»	
сокращенное фирменное наименование	АО «Биоком»	
ИНН (если применимо)	2636004967	
ОГРН (если применимо)	1022601979993	
место нахождения	355016, Ставропольский край, город Ставрополь, Чапаевский проезд, 54	
размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту	Не имеет	
размер доли управляющей организации (управляющего) в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих управляющей организации (управляющему)	Не применимо	

6. Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Сегмента Фармацевтика»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Сегмента Фарм»	
ИНН (если применимо)	7735518627	
ОГРН (если применимо)	1067746428782	
место нахождения	142279, Московская область, город Серпухов, поселок Оболенск, территория Квартал Б, д. 34	
вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	косвенный контроль	

признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации	
в случае косвенного контроля последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Акционерное общество «АЛИУМ» (ОГРН 1025007774890, ИНН 5077009710, место нахождения 142279, Московская область, город Серпухов, поселок Оболенск, территория Квартал А, дом 2) является подконтрольным обществом Эмитента и владеет в ООО «Сегмента Фарм» долей уставного капитала в размере 100,00%.	
размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо	
размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не применимо	
описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав	

Совет директоров не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации или фамилия, имя, отчество управляющего	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Групп»	
ИНН (если применимо)	9704005675	
ОГРН (если применимо)	1197746673024	
место нахождения	Российская Федерация, город Москва	
размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации	Не применимо	
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо	
размер доли управляющей организации (управляющего) в уставном капитале эмитента	Не применимо	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих управляющей организации (управляющему)	Не применимо	

7. Полное фирменное наименование	Акционерное общество «Биннофарм»	
сокращенное фирменное наименование	АО «Биннофарм»	
ИНН (если применимо)	7735518627	
ОГРН (если применимо)	1067746428782	
место нахождения	124460, город Москва, город Зеленоград, улица Конструктора Гуськова, дом 3, строение 1	
вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	косвенный контроль	
признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации	

в случае косвенного контроля последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Акционерное общество «АЛИУМ» (ОГРН 1025007774890, ИНН 5077009710, место нахождения 142279, Московская область, город Серпухов, поселок Оболенск, территория Квартал А, дом 2) является подконтрольным обществом Эмитента и владеет в АО «Биннофарм» долей его уставного капитала в размере 75% и долей его обыкновенных акций в размере 100%.	
размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не имеет	
размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не применимо	
описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях. Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, прочие	

Совет директоров не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации или фамилия, имя, отчество управляющего	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Групп»	
ИНН (если применимо)	9704005675	
ОГРН (если применимо)	1197746673024	
место нахождения	Российская Федерация, город Москва	
размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации	Не применимо	
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо	
размер доли управляющей организации (управляющего) в уставном капитале эмитента	Не применимо	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих управляющей организации (управляющему)	Не применимо	

8. Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фармацевтическая компания «Алиум»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «ПФК «Алиум»	
ИНН (если применимо)	5024108186	
ОГРН (если применимо)	1095024007011	
место нахождения	143442, Московская область, город Красногорск, село Ангелово, территория ПИР Алиум, владение 1, корпус 1	
вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	косвенный контроль	

признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации
в случае косвенного контроля последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Акционерное общество «АЛИУМ» (ОГРН 1025007774890, ИНН 5077009710, место нахождения 142279, Московская область, город Серпухов, поселок Оболенск, территория Квартал А, дом 2) является подконтрольным обществом Эмитента и владеет в АО «Биннофарм» долей его уставного капитала в размере 75% и долей его обыкновенных акций в размере 100,00%. Акционерное общество «Биннофарм» (ОГРН 1067746428782, ИНН 7735518627, место нахождения 124460, город Москва, город Зеленоград, улица Конструктора Гуськова, дом 3, строение 1) является подконтрольным обществом АО «АЛИУМ» и владеет в ООО «ПФК «АЛИУМ» долей его уставного капитала в размере 100,00%.
размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	Не имеет
размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо
размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не применимо
описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Производство лекарственных средств

Совет директоров не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации или фамилия, имя, отчество управляющего	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Групп»
ИНН (если применимо)	9704005675
ОГРН (если применимо)	1197746673024
место нахождения	Российская Федерация, город Москва
размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации	Не применимо
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо
размер доли управляющей организации (управляющего) в уставном капитале эмитента	Не применимо
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих управляющей организации (управляющему)	Не применимо

9. Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Дистрибуция»
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Дистрибуция»
ИНН (если применимо)	7735579972
ОГРН (если применимо)	1117746737239
место нахождения	124460, город Москва, город Зеленоград, улица Конструктора Гуськова, дом 3, строение 1

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	косвенный контроль
признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации
в случае косвенного контроля последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Акционерное общество «Алиум» (ОГРН 1025007774890, ИНН 5077009710, место нахождения 142279, Московская область, город Серпухов, поселок Оболенск, территория Квартал А, дом 2) является подконтрольным обществом Эмитента и владеет в АО «Биннофарм» его долей уставного капитала в размере 75% и долей его обыкновенных акций в размере 100,00%. Акционерное общество «Биннофарм» (ОГРН 1067746428782, ИНН 7735518627, место нахождения 124460, город Москва, город Зеленоград, улица Конструктора Гуськова, дом 3, строение 1) является подконтрольным обществом АО «АЛИУМ» и владеет в ООО «Биннофарм Дистрибуция» долей его уставного капитала в размере 100,00%.
размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	Не имеет
размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо
размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не применимо
описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Совет директоров не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации или фамилия, имя, отчество управляющего	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Групп»
ИНН (если применимо)	9704005675
ОГРН (если применимо)	1197746673024
место нахождения	Российская Федерация, город Москва
размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации	Не применимо
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо
размер доли управляющей организации (управляющего) в уставном капитале эмитента	Не применимо
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих управляющей организации (управляющему)	Не применимо

10. Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Алфарм»
сокращенное фирменное наименование	ООО «Алфарм»
ИНН (если применимо)	7713161042
ОГРН (если применимо)	1037739264860

место нахождения	124460, город Москва, город Зеленоград, улица Конструктора Гуськова, дом 3, строение 1, помещение 1046	
вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	косвенный контроль	
признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации	
в случае косвенного контроля последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Акционерное общество «Алиум» (ОГРН 1025007774890, ИНН 5077009710, место нахождения 142279, Московская область, город Серпухов, поселок Оболенск, территория Квартал А, дом 2) является подконтрольным обществом Эмитента и владеет в АО «Биннофарм» долей его уставного капитала в размере 75% и долей его обыкновенных акций в размере 100,00%. Акционерное общество «Биннофарм» (ОГРН 1067746428782, ИНН 7735518627, место нахождения 124460, город Москва, город Зеленоград, улица Конструктора Гуськова, дом 3, строение 1) является подконтрольным обществом АО «АЛИУМ» и владеет в ООО «Алфарм» его долей уставного капитала в размере 100,00%.	
размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо	
размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не применимо	
описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав	

Образование в подконтрольной организации Совета директоров является диспозитивным положением в ее уставе. На дату утверждения Проспекта Совет директоров подконтрольной организации не избран (не сформирован).

Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), так как его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации или фамилия, имя, отчество управляющего	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Групп»	
ИНН (если применимо)	9704005675	
ОГРН (если применимо)	1197746673024	
место нахождения	Российская Федерация, город Москва	
размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации	Не применимо	
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо	
размер доли управляющей организации (управляющего) в уставном капитале эмитента	Не применимо	
размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих управляющей организации (управляющему)	Не применимо	

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет (информация за каждый отчетный период):

Наименование показателя	Методика расчета	Период с 14.11.2019 по 31.12.2020
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Выручка от продаж) x 100	Не рассчитывается
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов	0,00
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль / Балансовая стоимость активов) x 100	-264,52%
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Капитал и резервы) x 100	-309,88%
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	-1 066
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату / Балансовая стоимость активов) x 100	-264,52%

Все показатели в таблице рассчитаны по рекомендуемой методике.

экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей:

Показатель нормы чистой прибыли отражает размер получаемой чистой прибыли на рубль выручки Эмитента. Норма чистой прибыли характеризует не только прибыльность основной деятельности Эмитента, а эффективность деятельности в целом, т.к. учитывает не только прибыль от реализации продукции (работ, услуг), но и выплаты по кредитам, курсовые разницы и прочие прибыли и убытки.

По итогам анализируемого периода показатель не рассчитывается в связи с отсутствием выручки у Эмитента.

Показатели рентабельности активов и капитала характеризуют эффективность использования соответственно активов и собственного капитала Эмитента. Анализируемый период является первым годовым отчетным периодом деятельности Эмитента. По итогам данного периода Эмитент только начал формирование доходной базы, а основные сделки по формированию портфеля финансовых вложений в уставные капиталы компаний Группы, выступающих ведущими производственными площадками, пришлись на февраль 2021 года.

Коэффициент оборачиваемости активов Эмитента отражает количество полных циклов обращения продукции за годовой период, а именно сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица активов. Показатель имеет нулевое значение в связи с отсутствием у Эмитента выручки за период.

информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет: Эмитент является холдинговой компанией, зарегистрирован 14 ноября 2019 года и на дату утверждения Проспекта объединяет ряд фармацевтических предприятий. Основной процесс объединения в Группу под контролем Эмитента был запущен в феврале 2021 года, чем и объясняется уровень показателей Эмитента за представленный в таблице период. Причина убытка за 2020 год отсутствие выручки на 31.12.2020 года.

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

Ни один член Совета директоров Эмитента не высказывал особое мнение относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, которое было бы отражено в

протоколе собрания (заседания) Совета директоров Эмитента, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и не настаивал на отражении такого мнения в Проспекте.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за каждый завершённый отчётный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Наименование показателя	Методика расчета	31.12.2020
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	78
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	2,32
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - Запасы - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	1,98

Все показатели в таблице рассчитаны по рекомендуемой методике.

экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Оптимальная сумма чистого оборотного капитала определяется в соответствии с потребностями предприятия и зависит от масштабов и особенностей его деятельности, скорости оборачиваемости материально-производственных запасов и дебиторской задолженности, от условий предоставления и привлечения кредитов, от отраслевой специфики и рыночной конъюнктуры. На финансовом положении предприятия отрицательно сказывается как излишек, так и недостаток чистого оборотного капитала. Превышение чистого оборотного капитала над оптимальной потребностью свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов. Недостаток чистого оборотного капитала свидетельствует о неспособности предприятия своевременно погасить свои краткосрочные обязательства и может привести его к банкротству.

Анализ показателя чистого оборотного капитала Эмитента показывает невысокий уровень оборотного капитала в размере 78 тыс. руб., что соответствует специфике деятельности Эмитента.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности предприятия по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств для погашения краткосрочных обязательств (в частности, кредиторской задолженности).

Коэффициент быстрой ликвидности – отношение наиболее ликвидных активов компании и дебиторской задолженности к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. Значения указанных показателей Эмитента показывают, что обязательства Эмитента могут быть погашены за счет его собственных средств.

Оба коэффициента ликвидности, коэффициент текущей ликвидности на уровне 2,32 и коэффициент быстрой ликвидности на уровне 1,98, отражают низкий объем ликвидности активов Эмитента, которые преимущественно представлены суммой отложенных налоговых активов.

описание факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде: Эмитент является холдинговой компанией, зарегистрирован 14 ноября 2019 года и на дату утверждения Проспекта объединяет ряд фармацевтических предприятий. Основной процесс объединения в Группу под контролем Эмитента состоялся в феврале 2021 года, чем и объясняется уровень показателей Эмитента за представленный в таблице период.

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

Ни один член Совета директоров Эмитента не высказывал особое мнение относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, которое было бы отражено в протоколе собрания (заседания) Совета директоров Эмитента, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивал на отражении такого мнения в Проспекте.

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Наименование показателя	31.12.2020
Размер уставного капитала эмитента, тыс. руб.	10
Соответствие размера уставного капитала эмитента учредительным документам эмитента	соответствует
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), тыс. руб.	0
Процент акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), от размещенных акций (уставного капитала) эмитента, %	0
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента, тыс. руб.	0
Размер добавочного капитала эмитента, отражающего прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, тыс. руб.	1 400
Размер добавочного капитала эмитента, отражающего сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, тыс. руб.	0
Размер нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) эмитента, тыс. руб.	-1 066
Общая сумма капитала эмитента, тыс. руб.	344

структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента:

Наименование показателя	31.12.2020		30.06.2021	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Налог на добавленную стоимость	20	14,6	0	0,0
Дебиторская задолженность, в том числе	16	11,7	3 574	91,5
расчеты с покупателями и заказчиками	9	6,6	1 309	33,5
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7	5,1	2 265	58,0
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	57	42,6	328	8,4
расчетные счета	57	42,6	328	8,4
Прочая оборотные активы, в том числе	44	32,1	5	0,1
расходы будущих периодов	44	32,1	5	0,1
Всего оборотные средства (активы)	137	100,0	3 907	100,0

источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты): источником финансирования оборотных средств Эмитента являются собственные и заемные средства.

политика эмитента по финансированию оборотных средств, а также факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: Эмитент выстраивает свою финансовую политику в части формирования оборотных средств исходя из критериев достаточности средств для осуществления непрерывной основной деятельности, из планируемых сумм поступлений и расходов, из приемлемой ставки привлечения заемных средств на необходимые сроки и оптимального соотношения собственных и заемных средств.

По мнению Эмитента факторами, которые могут повлечь изменения в его политике финансирования оборотных средств являются: снижении объема заказов на продукцию и (или) работы Эмитента (вероятность появления – средняя), увеличение ставки привлечения заемных средств (вероятность появления – средняя), снижение объёма предложений кредитных ресурсов банками для производственных компаний в свете ограничения рисков вложений на фоне продолжающейся пандемии (вероятность появления – выше средней).

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

По состоянию на 31.12.2020 г. у Эмитента отсутствовали финансовые вложения.

информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: резерв под обесценение ценных бумаг за период с 1.11.2019 года по 31.12.2020 года Эмитентом не создавался.

Средства Эмитента не размещены на депозитных и иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также не размещены в банках и иных кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации таких организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами).

стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: Все расчеты в настоящем пункте Проспекта произведены в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации, в т. ч. в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

информация о составе нематериальных активов, об их первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, если данные сведения не были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за соответствующий период: за период с 14.11.2019 года по 31.12.2020 года у Эмитента отсутствовали нематериальные активы, в связи с чем указанная информация не представляется.

Факты вноса нематериальных активов в уставный складочный капитал и (или) их поступления в безвозмездном порядке за период с 14.11.2019 года по 31.12.2020 года отсутствовали.

стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах: Все расчеты в настоящем пункте Проспекта произведены в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации, в т. ч. в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

информация о политике эмитента в области научно-технического развития за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, включая сведения о затратах

на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов: За период с 14.11.2019 года по 31.12.2020 года Эмитент не осуществлял научно-техническую деятельность, за указанный период у Эмитента отсутствуют затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств. Ввиду отсутствия у Эмитента такой деятельности за указанный период, как по причине ее неосуществления, так и в связи с отсутствием потребности в ней, Эмитент не формирует политику в области научно-технического развития.

сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности: Эмитент не обладает исключительными правами на объекты интеллектуальной собственности, включая патенты на изобретение, на полезную модель и (или) на промышленный образец, а также на товарные знаки и знаки обслуживания.

факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков: Такие факторы отсутствуют в связи с отсутствием у Эмитента патентов и лицензий на использование товарных знаков. Эмитент предполагает в случае получения в будущем патентов и (или) лицензий на использование товарных знаков при приближении срока окончания действия лицензий на использование товарных знаков и иных объектов интеллектуальной собственности предпринимать все необходимые действия для их своевременного продления. Лицензии на сторонние патенты и товарные у Эмитента также отсутствуют.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

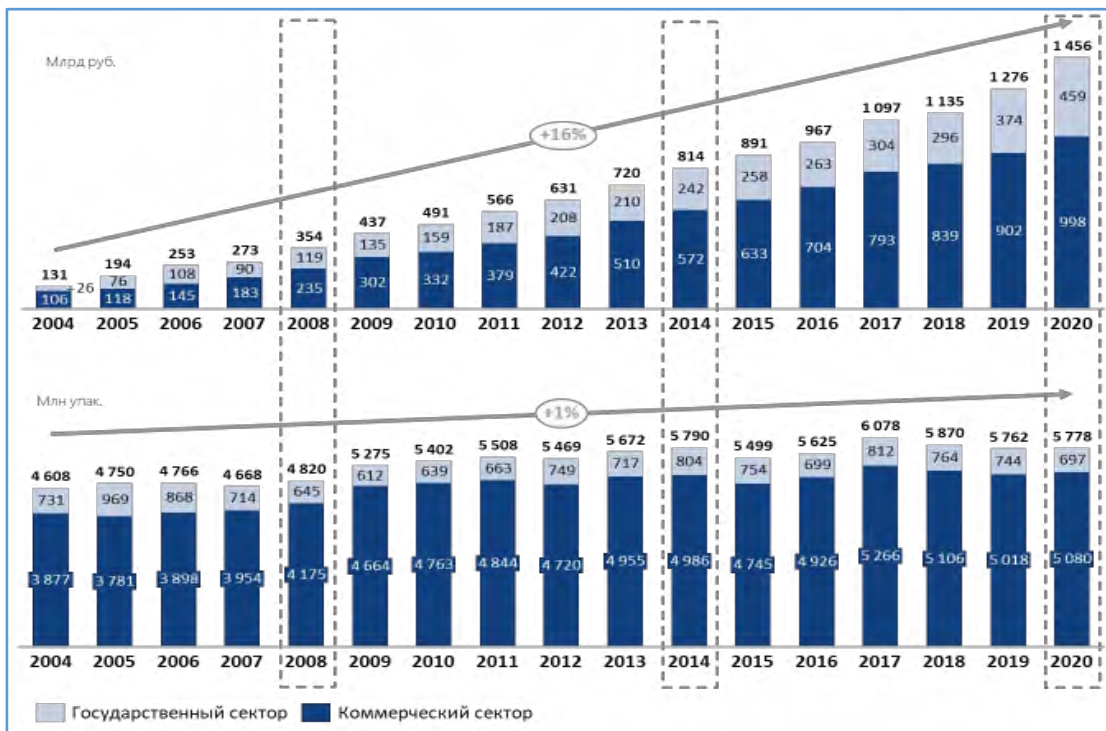
Эмитент не осуществляет производственную деятельность, производство продукции приводится компаниями Группы. Поскольку основная деятельность Эмитента связана исключительно с деятельностью по управлению предприятиями Группы (получение дивидендов), в данном разделе раскрываются сведения о развитии фармацевтической отрасли.

Фармацевтический рынок – это рынок товаров, связанных со здоровьем населения. Фармацевтическая промышленность занимает особое место в экономике страны, обусловленное социальной значимостью производимой продукции, важной ролью в системе национальной безопасности.

Рост российского рынка лекарственных средств в 2020 году в денежном выражении составил 13,8% в сравнении с 2019 годом. Сравнительно высокий рост показали продажи в государственном сегменте по направлениям лечебно-профилактических учреждений (42,2%) и обеспечение лекарственными препаратами за счет государства (15,6%). Рост коммерческого сегмента в 2020 году составил 7,3%.

По данным аудита розничного и государственного рынка РФ 2004–2020 в оптовых ценах, проведенного IQVIA⁹, несмотря на кризисы 2008, 2014 и 2020 года весь рынок фармацевтической отрасли, включая и государственный и коммерческий сектор, начиная с 2004 г стабильно растет: со 0,1 трлн руб. по итогам 2004 года до 1,4трлн руб. за 2020 год.

⁹ IQVIA (до слияния в 2018 году - Quintiles Transnational) - мировой лидер в использовании данных, технологий, передовой аналитики и экспертизы в целях развития здравоохранения и улучшения качества жизни людей. Функционирует как контрактная исследовательская организация и оказывает консультационные услуги на других этапах разработки и коммерциализации лекарств, <https://www.iqvia.com/>



По прогнозам Alpha Research&Marketing (Alpharm) розничный коммерческий фармрынок продолжит расти в среднесрочной перспективе.



В первом полугодии 2021 года наблюдается снижение продаж на фармацевтическом рынке в натуральном выражении (количества упаковок), что составляет до 10% по некоторым оценкам. Однако, рынок продолжает рост в денежном выражении за счет роста цен на лекарственные препараты.

Существенное влияние на рост продаж в стоимостном выражении в 2020-2021 гг. оказало распространение коронавирусной инфекции: потребитель стал массово скупать лекарственные препараты, ожидая рост цен на фоне скачка валютных курсов и дефицита необходимых препаратов из-за ограничительных мер. С другой стороны, рост цен на лекарственные препараты, ухудшение финансового положения и снижение покупательной способности населения негативно повлияли на объем продаж в натуральном выражении: падение в объеме упаковок составило 0,6% год-к-году.

Рост рынка лекарственных средств в 2021 г ожидается на уровне 10,0%, в основном за счет инфляционного роста в коммерческом сегменте и дополнительного финансирования высокотратных нозологий в государственном сегменте.

Государственное регулирование и нормы лицензирования являются существенным фактором развития рынка.

Рыночные позиции Группы оцениваются на среднем уровне: рыночная доля составляет около 1,8% в денежном выражении, Группа входит в топ-15 крупнейших фармацевтических компаний, работающих в России, и топ-5 российских фармацевтических компаний, при этом доля Группы значительно выросла за последние несколько лет. По данным консолидированной отчетности за 6 месяцев 2021 года, составленной Эмитентом по МСФО (Приложение №4 к Проспекту) объем консолидированной выручки Группы составил 10,8 млрд руб., активы 40,9 млрд руб., совокупный доход 1,3 млрд руб.

Ниже диаграмма с позициями Группы по данным исследования розничного и коммерческого фармацевтического рынка за 1 полугодие 2021 года Alpha Research&Marketing (Alpharm):



общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли: Эмитент считает результаты деятельности Группы в отрасли удовлетворительными

оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли: результаты деятельности Группы соответствуют тенденциям развития фармацевтической отрасли в целом.

причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты): Ключевыми преимуществами производственных площадок, входящих в Группу, являются гибкость по формам и объем выпуска, низкая себестоимость, высокая технологичность и инновационность производства, высокое качество производимой продукции, технологические возможности оперативно реагировать на изменение спроса.

Указанная информация приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента. Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.

Ни один член Совета директоров Эмитента не высказывал особого мнения относительно представленной информации, которое было бы отражено в протоколе собрания (заседания) Совета директоров Эмитента, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивал на отражении такого мнения в Проспекте.

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности:

Ключевыми факторами, оказывающими влияние на деятельность фармацевтических компаний, а, следовательно, и на Группу, является спрос на лекарственные препараты со стороны населения и конкуренция среди производителей. Спрос на лекарственные препараты является низкоэластичным к доходам населения и ценам, в том числе, в условиях пандемии COVID-19. Конкуренция на рынке высокая, при этом доминирующую роль по-прежнему играют иностранные фармацевтические компании. Благодаря последним мерам государственной поддержки локальных производителей Группа получает серьезные преимущества по сравнению с зарубежными производителями.

Фармацевтическую отрасль характеризует устойчивость к внешним шокам. Это "защитная" отрасль, обеспечивающая базовые для человека потребности. Благодаря устойчивому спросу на жизненно-необходимые лекарственные средства, отрасль показывает ежегодный рост в денежном выражении.

Другим важным фактором, влияющим на деятельность Эмитента, является девальвация рубля. Данный фактор дает Группе дополнительные конкурентные преимущества по сравнению с иностранными фармацевтическими компаниями, не имеющими собственного производства в России. Группа планирует расширять портфель собственных препаратов в тех нозологиях, где присутствие международных игроков на сегодняшний день особенно сильно, таким образом, получая возможность увеличить долю на рынке.

Факторами и условиями, повлиявшими на увеличение размера выручки от продажи Группой товаров и прибыли от основной деятельности в 2021 году, являются: изменения структуры продаж готовой продукции, поиск новых партнеров, изменения маркетинговой стратегии и расширение рынков сбыта в страны СНГ.

прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: По оценке Эмитента, данные факторы будут оказывать продолжительное действие на деятельность Группы.

действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий, способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

- на предприятиях Группы действует система менеджмента качества;
- Группа создает и выводит на рынок собственные бренды лекарственных препаратов;
- осуществляется активное продвижение брендов на рынок и поддерживается высокая коммерческая активность;
- реализуются планы по расширению рынка сбыта за счет выхода на рынки стран СНГ и дальнего зарубежья;
- финансирование переоснащения и замены старого оборудования, капитальные ремонты действующих производств
- осуществляется процедура контроля качества и на соответствие требованиям
- действует гибкая ценовая политика, используется диверсификация источников привлечения денежных средств;
- заключение кредитных соглашений с фиксированной процентной ставкой либо установление в кредитных соглашениях максимального уровня процентной ставки в случае использования плавающей процентной ставки.

Раскрытые выше действия/способы, предпринимаемые/применяемые Группой и Эмитентом, служат как для эффективного использования указанных выше факторов и условий, так и для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента.

существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Группой в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершённый отчетный период до даты утверждения Проспекта:

- высокий уровень инфляции;
- падение доходов населения;
- вытеснение из аптечной сети отечественных лекарственных средств импортными;
- смещение спроса в сторону более дорогих лекарственных средств;
- ограничения, связанные с рекламой и работой медицинских представителей;
- частые изменения, связанные с государственным регулированием фармацевтического рынка;
- ограниченный выбор поставщиков субстанций;
- рост процентных ставок на заемные денежные средства;
- сокращение возможностей привлечения дополнительного финансирования

Вероятность наступления вышеуказанных факторов средняя и повышается с продолжением действия санкций против Российской Федерации и некоторых компаний в условиях определенной зависимости российского рынка капитала от внешних источников, волатильности цен на нефть и зависимости курса национальной валюты от цен на нефть.

Эмитент полагает, что продолжительность действия указанных факторов будет наблюдаться в среднесрочной перспективе.

существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

- повышение эффективности бизнеса Эмитентом, вероятность наступления – высокая, продолжительность действия – долгосрочная;
- расширение клиентской базы (потребителей продукции) Эмитента, вероятность наступления – высокая, продолжительность действия – среднесрочная;
- диверсификация источников финансирования Группы, вероятность наступления – высокая, продолжительность действия – долгосрочная;
- снижение процентных ставок на заемные денежные средства, вероятность наступления – низкая, продолжительность действия – среднесрочная.

4.7. Конкуренты эмитента

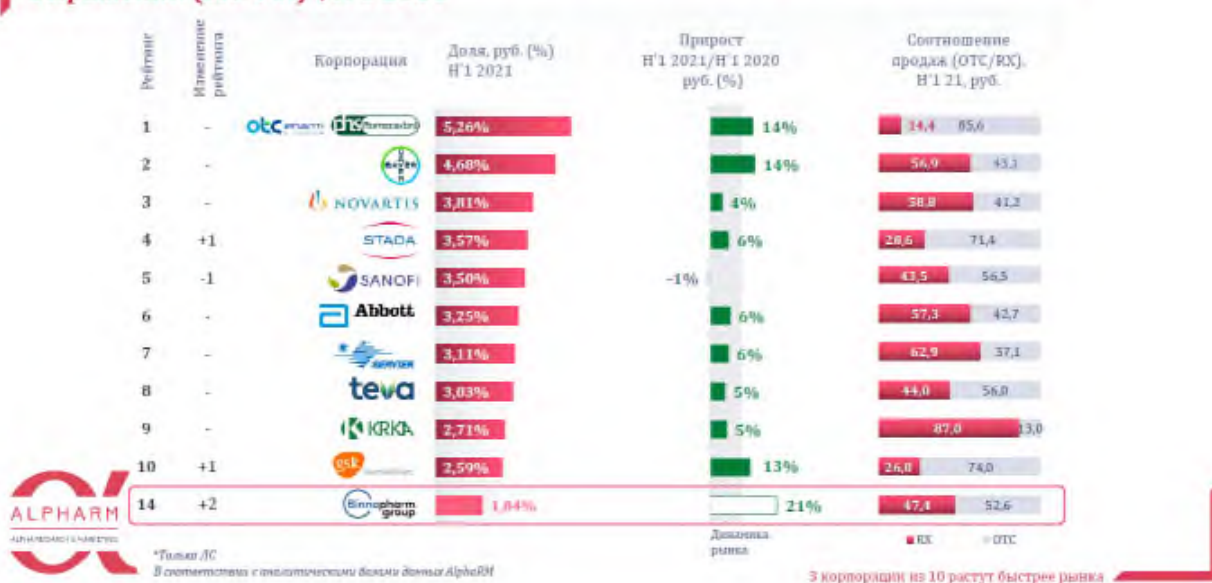
основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

Конкуренты Группы на фармацевтическом рынке – это отечественные и зарубежные компании - производители лекарственных средств и изделий медицинского назначения.

Среди российских компаний основными конкурентами Группы по направлению деятельности – производство и реализация лекарственных препаратов и медицинских изделий – являются ОАО «Фармстандарт», ПАО «Отисифарм», ОАО «Верофарм», ОАО «Валента Фармацевтика», ООО «Озон», АО «Вертекс», ЗАО «Канонфарма Продакшн». Эмитент предполагает, что данные организации будут являться конкурентами Группы и в дальнейшем.

Ниже на диаграмме представлены также лидирующие зарубежные корпорации на розничном коммерческом рынке фармацевтической продукции по данным Alpha Research&Marketing (Alpharm):

Лидирующие корпорации на розничном коммерческом рынке в стоимостном выражении (sell out)*, Н'1 2021



перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Группу формируют 5 конкурентоспособных производственных площадок:

- ПАО «Синтез», город Курган - разнообразие форм выпуска (15 форм выпуска), включая мягкие формы; собственный синтез субстанций; низкая себестоимость продукции;
- АО «Биоком», город Ставрополь - эффективное производство мелких и средних партий твердых форм, современная лаборатория: позволяет быстро реагировать на изменение потребностей;
- АО «АЛИУМ», пос.Оболенск - технологичное производство твердых форм (таблетки и саше), Ангелово - производство объёмных инфузионных растворов в центральной части страны;
- АО «Биннофарм», город Зеленоград - инновационное производство биотехнологических препаратов и аэрозолей.

Ключевыми преимуществами, оказывающими высокое влияние на конкурентоспособность производимой Группой продукции, являются:

- гибкость по формам и объем выпуска,
- низкая себестоимость, высокая технологичность и инновационность производства,
- широкий ассортимент и его постоянное обновление,
- наличие многопрофильного R&D центр для быстрой разработки и регистрации новых препаратов на собственных мощностях, успешный опыт M&A,
- широкая сеть медицинских представителей, сильные компетенции продвижения препаратов во всех каналах продаж и на экспортных рынках,
- успешная коммерческая команда, значительный опыт создания брендов, активная рекламная поддержка в СМИ.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента: В соответствии с п.28.1 Устава Общества его органами управления являются:

- (1) Общее собрание участников;
- (2) Совет директоров¹⁰
- (3) Коллегиальный исполнительный орган (Правление)¹¹
- (4) Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

На дату утверждения Проспекта у Обществе сформирован и действует Совет директоров, Правление отсутствует (не формировалось).

Общее собрание участников

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. В соответствии с п 29.2 Устава к компетенциям Общего собрания относятся:

- (1) принятие решений об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (2) изменение Устава Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
(решение об изменении Устава Общества в части изменения (исключения) порядка определения размеров вкладов в имущество Общества непропорционально размерам долей участников Общества, а также изменения (исключения) ограничений, связанных с внесением вкладов в имущество Общества, установленных для определенного участника Общества, принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества, при условии, что участник Общества, для которого установлены такие ограничения, голосовал за принятие такого решения или дал письменное согласие. Во всех остальных случаях решения об изменении Устава Общества принимаются Общим собранием участников Общества большинством не менее трех четвертей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (3) увеличение уставного капитала Общества;
(решение об увеличении уставного капитала Общества на основании заявления участника Общества (заявлений участников Общества) о внесении дополнительного вклада и / или заявления третьего лица (заявлений третьих лиц) о принятии его в Общество и внесении вклада принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества;
- за счет имущества Общества - решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества;
- за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества - решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (4) утверждение итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)

¹⁰ Образование в Обществе Совета директоров Общества является диспозитивным. В случае если в Обществе не сформирован Совет директоров Общества, его компетенция автоматически переходит к Общему собранию участников Общества, за исключением вопросов, связанных с созывом Общего собрания участников. В случае если в Обществе не сформирован Совет директоров Общества, созыв Общего собрания участников Общества осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

¹¹ Образование в Обществе коллегиального исполнительного органа (Правления) является диспозитивным

- (5) уменьшение уставного капитала Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (6) определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и принятие решения о досрочном прекращении полномочий членов Совета директоров Общества, выплата вознаграждения и / или компенсация расходов членам Совета директоров Общества, связанных с исполнением ими обязанностей в качестве членов Совета директоров Общества, установление размеров вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров Общества;
(решение об избрании членов Совета директоров Общества принимается кумулятивным голосованием. При кумулятивном голосовании число голосов, принадлежащих каждому участнику Общества, умножается на число лиц, которые должны быть избраны в орган Общества, и участник Общества вправе отдать полученное таким образом число голосов полностью за одного кандидата или распределить их между двумя и более кандидатами. Избранными считаются кандидаты, получившие наибольшее число голосов;
решения по всем остальным вопросам принимаются простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (7) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (8) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее трех четвертей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (9) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов управления Общества;
(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (10) формирование позиции Общества на общих собраниях ДО по вопросам изменения устава ДО или утверждение устава ДО в новой редакции; формирование позиции Общества относительно рекомендаций органам управления ДО по вопросам позиции ДО на общих собраниях дочерних обществ ДО по вопросам изменения устава дочернего общества ДО или утверждения устава дочернего общества ДО в новой редакции;
(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (11) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (12) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (13) предоставление участнику (участникам) Общества, помимо прав, предусмотренных Уставом, дополнительных прав участника (участников) Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества всеми участниками Общества единогласно)
- (14) прекращение или ограничение дополнительных прав, предоставленных всем участникам Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества всеми участниками Общества единогласно)
- (15) прекращение или ограничение дополнительных прав, предоставленных определенному участнику Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества, при условии, если участник Общества, которому принадлежат такие дополнительные права, голосовал за принятие такого решения или дал письменное согласие)
- (16) возложение дополнительных обязанностей, помимо обязанностей, предусмотренных Уставом, на всех участников Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества всеми участниками Общества единогласно)
- (17) возложение дополнительных обязанностей, помимо обязанностей, предусмотренных Уставом, на определенного участника Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества, при условии, если участник Общества, на которого возлагаются такие дополнительные обязанности, голосовал за принятие такого решения или дал письменное согласие)
- (18) денежная оценка неденежных вкладов в уставный капитал Общества, вносимых участниками Общества и принимаемыми в Общество третьими лицами;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)

- (19) определение (изменение) порядка предоставления и размера компенсации Обществу участником в случае прекращения у Общества права пользования имуществом до истечения срока, на который такое имущество было передано участником в пользование Обществу в качестве вклада в уставный капитал;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее половины голосов всех участников Общества без учета голосов участника Общества, передавшего Обществу в качестве вклада в уставный капитал право пользования имуществом, которое прекратилось досрочно)
- (20) согласие на залог участником принадлежащей ему доли или части доли в уставном капитале Общества третьему лицу;
(решение принимается Общим собранием участников Общества простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества, при этом голоса участника Общества, который намерен заложить свою долю или часть доли, при определении результатов голосования не учитываются)
- (21) распределение или продажа доли, принадлежащей Обществу, между всеми участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества;
(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (22) продажа доли, принадлежащей Обществу, участникам Общества, в результате которой изменяются размеры долей его участников, продажа доли третьим лицам;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (23) утверждение итогов оплаты участниками Общества приобретенных ими у Общества долей;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (24) определение размера оплаты и выплата участниками Общества действительной стоимости доли или части доли участника Общества, на имущество которого обращается взыскание, кредиторам этого участника;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (25) внесение участниками вкладов в имущество Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (26) создание филиалов и открытие представительств Общества;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (27) одобрение сделок Общества, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
(решение принимается Общим собранием участников Общества простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества, незаинтересованных в совершении сделки)
- (28) согласие на совершение (предварительное одобрение) крупных сделок (включая согласование всех существенных условий таких сделок), в том числе нескольких взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более 25 (Двадцать пять) процентов или более чем 50 (пятьдесят) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату;
(решение принимается Общим собранием участников Общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (29) формирование позиции Общества на общих собраниях ДО по вопросам о реорганизации или ликвидации ДО; формирование позиции Общества относительно рекомендаций органам управления ДО о реорганизации или ликвидации дочерних обществ ДО;
(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (30) согласие на совершение (одобрение) сделки, связанной с отчуждением или с обременением акций (паев, долей в уставном капитале) в других организациях, ДО, а также создание любого другого обеспечительного интереса любого характера в отношении любых акций (паев, долей в уставном капитале), принадлежащих Обществу;
(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)
- (31) согласие на совершение (одобрение) сделки, связанные с заключением Обществом, или ДО (или дочерними обществом ДО) корпоративных договоров, квазикорпоративных договоров, соглашений об осуществлении прав участников или акционерных соглашений (исключая изменение, изложение в новой редакции, дополнение корпоративных договоров, квазикорпоративных договоров, соглашений об осуществлении прав участников или акционерных соглашений, стороной по которым является Общество на 01.05.2021);

(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)

(32) формирование позиции Общества на общих собраниях ДО (рекомендаций органам управления ДО) по следующим вопросам:

1. отчуждение долей или акций дочерних обществ ДО (i) не на основе оценки, проведенной одной из компаний Ernst & Young (Эрнст энд Янг), Deloitte Touche Tohmatsu Limited (Делойт Туш Томатсу Лимитед), PricewaterhouseCoopers (ПрайсуотерхаусКуперс) или KPMG (КПМГ) или аффилированных компаний (участников группы) всех вышеперечисленных компаний или (ii) влекущее снижение доли участия Общества в дочернем обществе ДО ниже 50%+1 акции или ниже 50% долей +1 копейка (или менее 1 копейки);

2. обременения долей или акций дочерних обществ ДО, а также создание любого другого обеспечительного интереса любого характера в отношении любых акций (паев, долей в уставном капитале), принадлежащих ДО, кроме обременений в пользу Банка ВТБ (публичное акционерное общество) (ОГРН 1027739609391) и его аффилированных лиц.

(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)

(33) формирование позиции Общества на общих собраниях ДО по вопросам изменения размера уставного капитала ДО; формирование позиции Общества относительно рекомендаций органам управления ДО по вопросам позиции ДО на общих собраниях дочерних обществ ДО по вопросам изменения размера уставного капитала дочерних обществ ДО;

(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)

(34) формирование позиции Общества на общих собраниях ДО по вопросам внесения изменений в решение о выпуске акций ДО (ценных бумаг, конвертируемых в акции ДО); формирование позиции Общества относительно рекомендаций органам управления ДО по вопросам позиции ДО на общих собраниях дочерних обществ ДО в отношении внесения изменений в решение о выпуске акций дочерних обществ ДО (ценных бумаг, конвертируемых в акции дочерних обществ ДО);

(решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества)

(35) решение иных вопросов, предусмотренных Уставом Общества и законодательством Российской Федерации. (решение принимается Общим собранием участников простым большинством голосов от общего числа голосов участников Общества, если иное не установлено законодательством Российской Федерации).

Вопросы, отнесенные законодательством Российской Федерации к исключительной компетенции Общего собрания участников, не могут быть переданы на решение иным органам управления Общества.

Общее собрание не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, не относящимся к его компетенции.

В случае, если в Обществе остается один участник (Единственный участник), принятые им решения оформляются письменно и подтверждаются путем их подписания Единственным участником Общества. Решение единственного участника не требует нотариального удостоверения, если нотариальный способ удостоверения дополнительно не будет определен Единственным участником Общества

На дату утверждения Проспекта у Общества – Единственный участник.

Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством Российской Федерации и Уставом к компетенции Общего собрания участников.

В соответствии с п. 30.2.1 к исключительной компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

(1) определение и изменение приоритетных направлений деятельности Общества, определение стратегии развития Общества, утверждение годовых и пятилетних бюджетов (финансовых планов и бизнес-планов) Общества, ДО и дочерних обществ ДО, рассмотрение и изменение основных направлений деятельности и стратегии развития ДО;

(2) рассмотрение итогов финансово-хозяйственной деятельности Общества и его ДО; предварительное рассмотрение годовых отчетов и годовой бухгалтерской отчетности Общества;

- (3) рекомендации Общему собранию участников относительно размера дивиденда и порядка его выплаты, формирование позиции Общества относительно рекомендаций органам управления ДО и дочерних обществ ДО в отношении размера дивиденда ДО и дочерних обществ ДО;
(в случае не избрания / прекращения полномочий Совета директоров Общества данная компетенция не реализуется)
- (4) определение количественного состава Правления, избрание его членов; утверждение условий, заключаемых с членами Правления Общества трудовых, гражданско-правовых и любых других типов договоров, их изменений и прекращений; досрочное прекращение полномочий членов Правления Общества;
- (5) утверждение кандидатур генеральных директоров (управляющей организации или управляющего) ДО и дочерних обществ ДО; утверждение условий трудовых, гражданско-правовых и любых других типов договоров с генеральными директорами (управляющей организации или управляющего) ДО и дочерних обществ ДО, их изменений и прекращений; досрочное прекращение полномочий Генерального директора Общества и принятие решения о досрочном прекращении полномочий генеральных директоров (управляющей организации или управляющего) ДО и дочерних обществ ДО;
- (6) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее – «управляющий»), утверждение такого управляющего и условий договора с ним и принятие решения о досрочном прекращении полномочий с таким управляющим;
- (7) принятие решения о выдаче генеральной доверенности третьим лицам, кроме случаев выдачи такой доверенности на время командировки, болезни, отпуска или при невозможности осуществления полномочий Генеральным директором по иным обстоятельствам.
- (8) утверждение организационной структуры Общества (в форме перечня высших должностных лиц Общества и структурных подразделений Общества, находящихся в прямом (непосредственном) подчинении Генеральному директору Общества) с указанием значений предельной штатной численности и размера ежемесячного фонда оплаты труда для административно-управленческого и производственного персонала Общества;
- (9) утверждение и изменение внутренних документов и принципов оценки работы и системы вознаграждений, а также осуществление контроля за деятельностью высших должностных лиц Общества и ДО, находящихся в прямом (непосредственном) подчинении Генерального директора Общества;
- (10) согласование кандидатур на замещение должностей высших должностных лиц Общества, находящихся в прямом (непосредственном) подчинении Генерального директора Общества; утверждение условий трудовых, гражданско-правовых и любых других типов договоров, их изменений и прекращений с высшими должностными лицами Общества, находящимися в прямом (непосредственном) подчинении Генерального директора Общества;
- (11) согласование совмещения Генеральным директором Общества должностей в органах управления иных организаций;
- (12) предварительное согласование условий заключения, изменения и прекращения трудовых и любых других типов договоров с работниками Общества, в случае, если (а) такие договоры предусматривают выплату от имени Общества суммарного годового вознаграждения (включая пенсионные и иные выплаты) в размере, превышающем 10 000 000 (десять миллионов) рублей или (б) такие договоры с высшими должностными лицами Общества не могут быть расторгнуты менее чем за 3 (три) месяца;
- (13) утверждение кандидатуры на позицию заместителя финансового директора Общества по вопросам осуществления финансового контроля (финансового контролёра Общества), утверждение условий его трудоустройства, досрочное прекращение его полномочий, а также утверждение и изменение положения о финансовом контролёре;
- (14) избрание Председателя Совета директоров Общества, заместителя Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий, определение статуса членов Совета директоров Общества;
(в случае не избрания / прекращения полномочий Совета директоров Общества данная компетенция не реализуется)
- (15) назначение корпоративного секретаря / секретаря Совета директоров Общества и прекращение его полномочий, а также утверждение принципов оценки его работы и системы вознаграждений;
- (16) создание комитетов, комиссий и иных внутренних структурных образований при Совете директоров Общества, определение их полномочий и утверждение персонального состава;
- (17) утверждение отчета о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность для предоставления на Общее собрание участников;
- (18) назначение аудиторской проверки, утверждение и освобождение аудитора Общества и определение размера оплаты услуг аудитора Общества и утверждение и освобождение кандидатур аудиторов ДО и дочерних обществ ДО и определение размера оплаты услуг аудиторов ДО и дочерних обществ ДО;

- (19) сделки, связанные с приобретением, отчуждением или обременением недвижимого имущества Общества, ДО и дочерних обществ ДО независимо от суммы сделки;
- (20) сделки, совершаемые Обществом, ДО и дочерними обществами ДО:
- по отчуждению и / или обременению исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности (в том числе действующие и находящиеся в стадии оформления),
 - по приобретению исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, регистрационных удостоверений, стоимость которых превышает 50 000 000 (пятьдесят миллионов) рублей,
 - по предоставлению права использования объектов интеллектуальной собственности третьим лицам на основании исключительной лицензии,
 - по предоставлению права использования на основании сублицензионного соглашения объектов интеллектуальной собственности третьих лиц, используемых Обществом на основании лицензионного соглашения;
- (21) сделки (в том числе взаимосвязанные сделки), осуществляемые Обществом, ДО и дочерними обществами ДО в рамках обычной хозяйственной деятельности Общества на сумму равную или превышающую 700 000 000 (семьсот миллионов) рублей;
- (22) сделки (в том числе взаимосвязанные сделки), выходящие за рамки обычной хозяйственной деятельности Общества, ДО и дочерних обществ ДО на сумму равную или превышающую 50 000 000 (пятьдесят миллионов) рублей;
- (23) сделки (в том числе взаимосвязанные сделки), связанные с получением Обществом, ДО и дочерними обществами ДО займа, кредита, иного финансирования (включая финансовый лизинг, но исключая обычный товарный и коммерческий кредит и займы и иные формы заимствования от акционеров Общества), если в результате таких сделок размер заимствований Общества и его ДО превысит в совокупности 700 000 000 (семьсот миллионов) рублей;
- (24) сделки, связанные с выдачей Обществом, ДО и дочерними обществами ДО займов, кредитов, иного финансирования (исключая обычный товарный и коммерческий кредит и заимствования в пользу ДО) независимо от суммы сделки, если в результате таких сделок размер выданных заимствований Общества и его ДО превысит в совокупности 230 000 000 (двести тридцать миллионов) рублей;
- (25) сделки, связанные с выдачей Обществом, ДО и дочерними обществами ДО поручительства, независимой гарантии, обязательства по возмещению потерь или иного обеспечения (за исключением заключения таких сделок в пользу ДО и дочерним обществам ДО);
- (26) сделки, связанные с капитальными затратами и инвестиционными проектами Общества, ДО и дочерних обществ ДО на сумму, превышающую 500 000 000 (пятьсот миллионов) рублей, если такие расходы в рамках бюджета, одобренного Советом директоров Общества;
- (27) сделки (в том числе взаимосвязанные сделки), связанные с капитальными затратами и приобретением основных средств Общества, ДО и дочерних обществ ДО на сумму, превышающую 350 000 000 (триста пятьдесят миллионов) рублей, если такие расходы не предусмотрены бюджетом, одобренным Советом директоров Общества;
- (28) утверждение Обществом, ДО и дочерними обществами ДО инвестиций и иных расходов на сумму, превышающую 230 000 000 (двести тридцать миллионов) рублей, если такие расходы не предусмотрены и / или превышают бюджет (финансовый план), одобренный Советом директоров Общества;
- (29) сделки, связанные с выдачей Обществом, ДО и дочерними обществами ДО аккредитива, на сумму равную или превышающую 50 000 000 (пятьдесят миллионов) рублей;
- (30) сделки, связанные с участием Общества, ДО и дочерних обществ ДО в вексельных сделках (одной или нескольких взаимосвязанных сделках) (в частности, по выдаче, отчуждению, акцепту, индоссированию, авалированию векселей и их акцепту в порядке посредничества), на сумму равную или превышающую 350 000 000 (триста пятьдесят миллионов) рублей;
- (31) сделки (одной или нескольких взаимосвязанных сделках), связанные с приобретением или отчуждением Обществом, ДО или дочерними обществами ДО бизнеса (или части бизнеса), приобретением акций (паев, долей в уставном капитале) других коммерческих организаций, на сумму равную или превышающую 350 000 000 (триста пятьдесят миллионов) рублей;
- (32) создание любого обременения, включая залог, опцион, преимущественное право и любое другое обременение имущества Общества, ДО или дочерних обществ ДО, на сумму равную или превышающую 700 000 000 (семьсот) рублей;
- (33) предварительное согласование условий заключения, изменения и прекращения гражданско-правовых и любых других типов договоров с физическими лицами и/или индивидуальными предпринимателями, сумма которых превышает 30 000 000 (тридцать миллионов) рублей, заключаемых при проведении исследований лекарственных препаратов, договоров поставки готовой продукции и оказания услуг с аптечными учреждениями, оказания услуг в рамках обычной хозяйственной деятельности Общества, ДО и дочерних

обществ ДО, а также поставки сырья, материалов, оборудования, сопутствующих услуг и комплектующих к нему;

- (34) предварительное согласование условий заключения, изменения и прекращения договоров с физическими лицами и/или индивидуальными предпринимателями, не указанных в пункте 30.2.1. (33) Устава и влекущих за собой расходы в сумме равной или превышающей в любой валюте 500 000 (пятьсот тысяч) рублей;
- (35) принятие решения о получении или отказе от существенных лицензий (или существенных разрешений) для ведения деятельности Обществ, ДО и дочерних обществ ДО;
- (36) принятие решения об участии, увеличении доли участия Общества в других организациях, в том числе о создании ДО и дочерних обществ ДО, а также о формировании позиции Общества относительно рекомендаций органам управления ДО в отношении создания и участия ДО (и дочерних обществ ДО) в других организациях;
- (37) одобрение учетной политики Общества, ДО и дочерних обществ ДО, а также вносимые изменения в учетную политику, смена принципов бухгалтерского учета;
- (38) принятие решения по вопросам (1) об оспаривании или об удовлетворении требований налоговых органов по их ненормативным актам, предусматривающих доначисление налогов; или (2) предъявление какой-либо претензии, иска или согласия с требованиями налоговых органов по вопросам налогообложения, в каждом случае для Общества и (или) его ДО и (или) дочерних обществ ДО на сумму, превышающую 70 000 000 (семьдесят миллионов) рублей на дату принятия решения;
- (39) принятие решения об иницировании и выработке позиции о полном или частичном отказе от исковых требований, признание иска, заключение мирового соглашения и соглашения по фактическим обстоятельствам Общества и его ДО (и дочерних обществ ДО) с потенциальным привлечением к ответственности либо требованием превышает в любой валюте 230 000 000 (двести тридцать миллионов) рублей на день принятия решения;
- (40) принятие решения об участии в совместных предприятиях и партнерствах, включая заключение соглашений о разделе прибыли в отношении Общества, ДО или дочернего общества ДО;
- (41) утверждение принципов работы Общества, регулирующих деятельность в следующих областях:
 - новые виды деятельности;
 - управления персоналом,
 - системы мотивации и вознаграждения сотрудников, включая вопросы предоставления Генеральному директору Общества и ДО выплат, льгот, компенсаций, гарантий;
 - корпоративное управление;
 - закупки;
 - внутренний аудит;
 - управление рисками.
- (42) формирование позиции Общества на общих собраниях ДО, кроме вопросов, находящихся в компетенции Общего собрания участников Общества;
- (43) принятие решения о размещении Обществом, ДО и дочерними обществами ДО облигаций и иных ценных бумаг.
- (44) решение других вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с Уставом и законодательством.

Вопросы, отнесенные компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительным органам Общества, за исключением отдельно оговоренных Уставом случаев.

Исполнительными органами Общества являются коллегиальный исполнительный орган – Правление и единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган Общества – Правление Общества

Правление в пределах своей компетенции, установленной п.32.1 Уставом и внутренними документами Общества, утверждаемыми Общим собранием участников, решает следующие вопросы:

- (1) координация деятельности Общества по вопросам взаимодействия с ДО Общества;
- (2) предварительное рассмотрение крупных инновационных и инвестиционных проектов и программ, реализуемых Обществом, а также его ДО, вынесенных на рассмотрение Правления указанными обществами;
- (3) принятие решения о позиции Общества в отношении вопросов о реорганизации, осуществлении крупных сделок и сделок с заинтересованностью, увеличении уставного капитала, выносимых на рассмотрение

общих собраний участников (акционеров) ДО (перечни компаний и вопросов определяются решениями Правления);

- (4) подготовка предложений Совету директоров Общества об утверждении бюджета и финансово – хозяйственного плана Общества, а также о внесении изменений в ранее утвержденный бюджет Общества;
- (5) утверждение и организация реализации программ по привлечению Обществом инвестиций;
- (6) утверждение внутренних документов, внесенных на рассмотрение Правления по решению Генерального директора Общества;
- (7) принятие участия в разрешении трудовых конфликтов и назначение представителя со стороны администрации Общества для урегулирования возникших споров во внесудебном порядке;
- (8) рассмотрение иных вопросов текущей деятельности Общества.

В соответствии с Уставом Общества образование в Обществе коллегиального исполнительного органа (Правления) является диспозитивным. На дату утверждения Проспекта у Эмитента Правление отсутствует (не сформировано).

Единоличный исполнительный орган управления Общества – Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Единоличный исполнительный орган Общества подотчетен Совету директоров Общества (при его наличии) и Общему собранию участников Общества. В рамках своей компетенции Генеральный директор в соответствии с п.33.2.1:

- (1) без доверенности действует от имени Общества и в его интересах распоряжается имуществом и средствами Общества;
- (2) совершает от имени Общества любые сделки, как в Российской Федерации, так и за рубежом, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Уставом;
- (3) утверждает штатное расписание Общества, принимает на работу и увольняет сотрудников Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, утверждает правила внутреннего трудового распорядка Общества и устанавливает системы оплаты труда, поощряет отличившихся работников и налагает дисциплинарные взыскания;
- (4) организует ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, обеспечивает сохранность учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- (5) принимает меры для обеспечения сохранности коммерческой и конфиденциальной информации, относящейся к Обществу;
- (6) представляет интересы Общества в суде, арбитражном суде и третейском суде;
- (7) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- (8) издает приказы, утверждает внутренние документы Общества, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Общества, деятельность внутренних структурных подразделений Общества и другие внутренние документы за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания участников и Совета директоров Общества;
- (9) предварительно утверждает отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;
- (10) осуществляет иные полномочия, необходимые для текущего оперативного управления деятельностью Общества;
- (11) в рамках осуществления Обществом функций управляющей организации (единоличного исполнительного органа) других обществ, решает вопросы текущей деятельности таких обществ в пределах, установленных Уставом, уставами таких обществ и законодательством Российской Федерации;
- (12) осуществляет:
 - созыв очередного и внеочередного Общих собраний участников, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

- утверждение повестки дня Общего собрания участников и внесение в повестку дня Общего собрания участников вопросов в случаях, предусмотренных законом и Уставом;
- рассмотрение отчетов о деятельности структурных подразделений Общества.

сведения о наличии кодекса корпоративного управления эмитента либо иного аналогичного документа: на дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует кодекс корпоративного управления либо иной аналогичный документ.

сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов управления: на дату утверждения Проспекта у Эмитента действуют следующие внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления:

- Положение о Совете директоров Общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп», утвержденное решением единственного участника ООО «Биннофарм Групп» № 10/21 от «01» августа 2021 года
- Положение о Генеральном директоре Общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп», утвержденное решением единственного участника ООО «Биннофарм Групп» № 10/21 от «01» августа 2021 года;
- Положение о вознаграждениях и компенсациях, выплачиваемых членам Совета директоров ООО «Биннофарм Групп», утвержденное решением единственного участника ООО «Биннофарм Групп» № 10/21 от «01» августа 2021 года.

адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента, а также кодекса корпоративного управления эмитента в случае его наличия:

На дату утверждения Проспекта обязанность размещать данные документы у Эмитента отсутствует.

Эмитент планирует осуществлять раскрытие информации по адресу: <https://www.binnopharmgroup.ru/> и <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38507>

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

персональный состав органа управления эмитента – Совет директоров

1. Фамилия, имя, отчество	Воробьев Вячеслав Викторович
Год рождения	1969
Сведения об образовании	Высшее, Институт народного хозяйства

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2006	2017	ВТБ24 (ПАО)	Заместитель Президента – Председателя Правления
2018	2019	ПАО СК «Росгосстрах»	Первый заместитель Председателя Правления
2020	Наст. время	ООО «ГК КАМА»	Председатель Совета директоров, Председатель Комитета по кадровым решениям и компенсациям, Председатель Стратегического комитета
2020	Наст. время	ООО «Траст Недвижимость»	Заместитель Председателя Совета директоров, независимый директор
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Член Совета директоров

доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией	Не имеет
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента	Опционов не имеет
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента	Опционов не имеет
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	В работе комитетов Совета директоров Эмитента не участвует
сведения о независимости члена органа управления	Является независимым

2. Фамилия, имя, отчество	Гинцбург Александр Леонидович
Год рождения	1951
Сведения об образовании	Высшее, Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
1999	Наст. время	ФГБУ «НИЦЭМ им. Н.Ф. Гамалеи» Министерства здравоохранения Российской Федерации	Директор
2000	Наст. время	ФГАОУ ВО Первый МГМУ им. И. М. Сеченова Минздрава России (Сеченовский Университет)	Заведующий кафедрой
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Член Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией		Не имеет	
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента		Не применимо	
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента		Опционов не имеет	
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента		Не имеет	

доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента	Опционов не имеет
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	В работе комитетов Совета директоров Эмитента не участвует
сведения о независимости члена органа управления	Не является независимым

3. Фамилия, имя, отчество	Засурский Артем Иванович
Год рождения	1979
Сведения об образовании	Высшее, Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2015	2016	ООО «Стрим»	Генеральный директор
2016	2017	ООО «Стрим»	член Совета директоров
2016	2017	АО Агрохолдинг «Степь»	член Совета директоров
2016	2017	АО «Бизнес – Недвижимость»	член Совета директоров
2016	2018	ПАО АФК «Система»	Вице-президент – руководитель Комплекса в Комплексе по стратегии
2016	наст. время	ПАО АФК «Система»	член Правления
2017	2017	ООО «Система-БиоТех»	член Совета директоров
2017	2018	ПАО «Детский мир»	член Совета директоров
2017	2018	АО «СИТРОНИКС»	член Совета директоров
2017	2018	Insitel Services Pvt Ltd (Инсайтел Сервисез Пвт Лтд)	член Совета директоров
2017	2018	ООО «УК ЛэндПрофит»	член Совета директоров
2017	2019	ООО «Система-БиоТехнологии»	член Совета директоров
2017	2019	SISTEMA FINANCE S.A. (СИСТЕМА ФАЙНЭНС Эс. Эй.)	член Совета директоров
2017	наст. время	ПАО «МТС»	член Совета директоров
2018	наст. время	ПАО АФК «Система»	Вице-президент по стратегии Департамента стратегии
2018	наст. время	АО «Группа компаний «Медси»	член Совета директоров
2018	наст. время	SISTEMA ASIA PTE, LTD (СИСТЕМА ЭШИА ПТЕ, ЛТД)	член Совета директоров
2019	2020	ООО «Система Восток Инвест»	член Совета директоров

2020	2021	АО «АЛИУМ»	член Совета директоров
2020	наст. время	ООО «СМИ»	член Совета директоров
2021	наст. время	ООО «Аэромакс»	член Совета директоров
2021	наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	член Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента			Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента			Опционов не имеет
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента			Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти			К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)			Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)			Является членом Комитета Совета директоров Эмитента по аудиту, финансам и рискам и Председателем Комитета Совета директоров Эмитента по стратегии и инвестиционным проектам
сведения о независимости члена органа управления			Не является независимым

4. Фамилия, имя, отчество	Зубов Дмитрий Львович
Год рождения	1954
Сведения об образовании	Высшее, Московский авиационный институт им. С. Орджоникидзе

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2012	2016	ПАО АФК «Система»	Член Совета директоров
2016	Наст. время	ПАО «ЛАНДШАФТ»	Председатель Совета директоров
2016	Наст. время	Центросоюз Российской Федерации	Председатель Совета
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Председатель Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента			Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет

доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента	Опционов не имеет
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	В работе комитетов Совета директоров Эмитента не участвует
сведения о независимости члена органа управления	Не является независимым

5. Фамилия, имя, отчество	Мубаракшин Олег Сайдашович
Год рождения	1968
Сведения об образовании	Высшее, Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2015	2018	ПАО АФК «Система»	Вице-президент-руководитель Комплекса по правовым вопросам
2015	наст. время	ПАО АФК «Система»	член Правления
2015	2017	ПАО «Детский мир»	член Совета директоров
2015	2017	АО «Биннофарм»	член Совета директоров
2015	2018	ООО УК «Система Капитал»	член Совета директоров
2015	2018	Ист Вест Юнайтед Банк С.А.	член Совета директоров
2017	2018	Insitel Services Pvt Ltd (Инсайтел Сервисез Пвт, Лтд)	член Совета директоров
2017	2019	ООО «Система-БиоТех»	член Совета директоров
2018	2018	АО «Биннофарм»	Председатель Совета директоров
2018	2019	АО «Лидер-Инвест»	Председатель Совета директоров
2018	2019	ООО «Группа Кронштадт»	член Совета директоров
2018	2020	АО «РТИ»	Председатель Совета директоров
2018	2020	ПАО «Микрон»	член Совета директоров
2018	2021	АО «Биннофарм»	член Совета директоров
2018	2021	АО «АЛИУМ»	член Совета директоров
2018	наст. время	ПАО АФК «Система»	Управляющий партнер
2018	наст. время	АО «БЭСК»	Председатель Совета директоров
2019	2019	АО «ГК «Эталон»	член Совета директоров
2019	2020	АО «Элемент»	член Совета директоров
2019	2020	ООО «ИТР»	член Совета директоров

2019	2020	АО «БИОКОМ»	член Совета директоров
2019	2021	ПАО «Синтез»	член Совета директоров
2019	наст. время	ETALON GROUP LIMITED (ЭТАЛОН ГРУПП ЛИМИТЕД)	член Совета директоров
2019	наст. время	ETALON GROUP PLC (ЭТАЛОН ГРУПП ПЛС)	Председатель Совета директоров
2019	наст. время	ООО «Сибмост Групп»	член Совета директоров
2019	наст. время	АО «ФАРМ-ЦЕНТР»	член Совета директоров
2020	наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	член Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента			Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента			Опционов не имеет
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента			Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти			К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)			Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)			В работе комитетов Совета директоров Эмитента не участвует
сведения о независимости члена органа управления			Не является независимым

6. Фамилия, имя, отчество	Муратов Рустем Булатович
Год рождения	1975
Сведения об образовании	Высшее, Новосибирский государственный университет

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период	Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности	
2014	2018	ОАО «АКРИХИН»	Коммерческий директор
2018	Наст. время	ПАО «Синтез»	Президент
2020	Наст. время	АО «АЛИУМ»	Президент
2020	Наст. время	АО «ФАРМ-ЦЕНТР»	Генеральный директор
2020	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Генеральный директор
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Член Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией		Не имеет	

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента	Опционов не имеет
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента	Опционов не имеет
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	Член Комитета Совета директоров Эмитента по стратегии и инвестиционным проектам
сведения о независимости члена органа управления	Не является независимым

7. Фамилия, имя, отчество	Найговзина Нелли Борисовна
Год рождения	1950
Сведения об образовании	Высшее, Курский государственный медицинский институт

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2008	Наст. время	ФГБОУ ВО МГМСУ им. А.И. Евдокимова Минздрава России	Заведующая кафедрой общественного здоровья и здравоохранения
2020	Наст. время	ООО «Эвоген»	Президент
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Член Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента			Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента			Опционов не имеет

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекалась (судимости отсутствуют)
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Указанные должности не занимала
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	В работе комитетов Совета директоров Эмитента не участвует
сведения о независимости члена органа управления	Не является независимым

8. Фамилия, имя, отчество	Наталевич Степан Александрович
Год рождения	1980
Сведения об образовании	Высшее юридическое

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2015	2020	ООО «Вересаева, б»	Генеральный директор
2015	Наст. время	АО ВТБ Капитал	Начальник управления прямых инвестиций, Исполнительный директор
2015	Наст. время	АО «КСР»	Генеральный директор
2015	Наст. время	ООО «Шушары-Холдинг»	Генеральный директор
2015	Наст. время	ООО «Шушары-Лэнд»	Генеральный директор
2015	Наст. время	ООО «Универсал-Инвест»	Генеральный директор
2015	Наст. время	АО «Теолонг»	Генеральный директор
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Член Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента			Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента			Опционов не имеет
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента			Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за			К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)

преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	В работе комитетов Совета директоров Эмитента не участвует
сведения о независимости члена органа управления	Не является независимым

9. Фамилия, имя, отчество	Румянцев Александр Григорьевич
Год рождения	1947
Сведения об образовании	Высшее, 2-й Московский государственный медицинский институт им. Н.И. Пирогова

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
1991	Наст. время	ФГБУ НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева	Президент учреждения
2013	Наст. время	Национальная ассоциация экспертов в области первичных иммунодефицитов	Председатель Правления
2015	Наст. время	Национальное общество детских гематологов и онкологов	Президент
2019	Наст. время	Национальная медицинская палата	Вице-президент
2020	Наст. время	РДКБ ФГАО ВО РНИМУ им. Н.И. Пирогова Минздрава России	Научный руководитель учреждения
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Член Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента			Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента			Опционов не имеет
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента			Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти			К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур			Указанные должности не занимал

банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	Является членом Комитета Совета директоров Эмитента по стратегии и инвестиционным проектам
сведения о независимости члена органа управления	Не является независимым

10. Фамилия, имя, отчество	Рыжкова Ольга Анатольевна
Год рождения	1983
Сведения об образовании	Высшее, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2015	Наст. время	Российско-Китайский инвестиционный Фонд	Инвестиционный директор
2017	2020	ПАО «Детский Мир»	Член Совета директоров
2017	Наст. время	АО «Прогресс»	Член Совета директоров
2019	Наст. время	Posita Holdings Ltd. (Посита Холдингс Лтд.)	Член Совета директоров
2019	Наст. время	Desiberg Holdings Limited (Дизайберг Холдингс Лимитед)	Член Совета директоров
2020	Наст. время	ООО «Кромис»	Член Совета директоров
2020	Наст. время	Assisted Surgical Technologies Ltd (Ассистед Сурджикал Текнолоджиз Лтд)	Член Совета директоров
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Член Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента			Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента			Опционов не имеет
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента			Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти			К ответственности не привлекалась (судимости отсутствуют)
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)			Указанные должности не занимала

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	Является членом комитета Совета директоров Эмитента по стратегии и инвестиционным проектам
сведения о независимости члена органа управления	Не является независимым

11. Фамилия, имя, отчество	Шевчук Александр Викторович
Год рождения	1983
Сведения об образовании	Высшее, Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период	Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности	
2014	Наст. время	Ассоциация профессиональных инвесторов	Исполнительный директор
2014	Наст. время	ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	Член Совета директоров
2015	2019	ПАО «ОГК-2»	Член Совета директоров
2015	Наст. время	ПАО «МРСК Центра»	Член Совета директоров
2016	2019	ПАО «МРСК Северо-Запада»	Член Совета директоров
2016	Наст. время	ОАО «МРСК Урала»	Член Совета директоров
2017	2017	ПАО «ТГК-1»	Член Совета директоров
2018	Наст. время	ПАО «Детский Мир»	Член Совета директоров
2011	2017	ПАО «МРСК Юга»	Член Совета директоров
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Член Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией		Не имеет	
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента		Не применимо	
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента		Опционов не имеет	
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента		Не имеет	
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента		Не имеет	
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента		Опционов не имеет	
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента		Родственные связи с указанными лицами отсутствуют	
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти		К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)	
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)		Указанные должности не занимал	
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)		Является Председателем Комитета Совета директоров Эмитента по аудиту, финансам и рискам, членом Комитета по назначениям и вознаграждениям	
сведения о независимости члена органа управления		Является независимым	

сведения о единоличном исполнительном органе эмитента: Генеральный директор Эмитента

Фамилия, имя, отчество	Муратов Рустем Булатович
Год рождения	1975
Сведения об образовании	Высшее, Новосибирский государственный университет

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2014	2018	ОАО «АКРИХИН»	Коммерческий директор
2018	Наст. время	ПАО «Синтез»	Президент
2020	Наст. время	АО «АЛИУМ»	Президент
2020	Наст. время	АО «ФАРМ-ЦЕНТР»	Генеральный директор
2020	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Генеральный директор
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Член Совета директоров
доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента			Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет
доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет
доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента			Опционов не имеет
характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента			Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти			К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)			Указанные должности не занимал

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

сведения по каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления эмитента, если только таким лицом не является управляющий) о размере всех видов вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премий, комиссионных, вознаграждений, отдельно выплачиваемых за участие в работе соответствующего органа управления, иных видов вознаграждений, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершеного отчетного года и последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также о размерах расходов, связанных с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированных

эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Виды вознаграждения ¹² , тыс. руб.	С 14.11.2019 года по 31.12.2020 года	январь – июнь 2021 года
Совет директоров Эмитента¹³		
Заработная плата членов органов управления, являющихся (являвшихся) работниками эмитента, в том числе работающих (работавших) по совместительству	0	0
Премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа управления	0	3 000
Иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение соответствующего периода	0	0
Размер расходов, связанных с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом в течение соответствующего периода	0	0
ИТОГО	0	3 000

сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: Эмитент, его уполномоченные органы управления не принимали решений относительно размера таких вознаграждений, подлежащих выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации. Выплаты в текущем году в части заработной платы определяются трудовыми соглашениями с членами Совета директоров, являющихся сотрудниками Эмитента, иные решения и соглашения отсутствуют.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

Уставом Эмитента не предусмотрено наличие ревизора (ревизионной комиссии).

Ряд задач по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью выполняет Совет директоров Эмитента, так в соответствии с Уставом Совет директоров Общества формирует эффективную организационную структуру и систему управления Обществом; обеспечивает устойчивое финансовое положение Общества; определяет перспективные и приоритетные направления деятельности Общества; разрабатывает и реализовывает тактические и стратегические задачи, стоящие перед Обществом; обеспечивает достижение и сохранение конкурентоспособности Общества, контролирует деятельность исполнительных органов Общества.

В соответствии с действующим в Обществе Положением о Совете директоров Общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп», утвержденным Решением единственного участника ООО «Биннофарм Групп» № 10/21 от «01» августа 2021 года основными целями Совета директоров Общества являются:

- 1) разработка и анализ стратегии Общества, контроль ее реализации;
- 2) контроль и оценка деятельности исполнительных органов и высших должностных лиц Общества;
- 3) повышение капитализации Общества, расширение его рыночных позиций, достижение и сохранение конкурентоспособности Общества;
- 4) сохранение устойчивого финансового положения, увеличение доходов, прибыльности;

¹² Суммы указаны включая подоходный налог.

¹³ Если эмитентом выплачивалось вознаграждение и (или) компенсировались расходы лицу, которое одновременно являлось членом совета директоров (наблюдательного совета) эмитента и входило в состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) эмитента, выплаченное вознаграждение и (или) компенсированные расходы такого лица, связанные с осуществлением им функций члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, включаются в совокупный размер выплаченного вознаграждения и (или) компенсированных расходов по совету директоров (наблюдательному совету) эмитента, а иные виды выплаченного вознаграждения и (или) компенсированных расходов такого лица включаются в совокупный размер вознаграждения и (или) компенсированных расходов по коллегиальному исполнительному органу (правлению, дирекции) эмитента.

5) защита прав и законных интересов участников Общества.

Для реализации этих целей Совет директоров Общества в пределах своей компетенции, установленной Уставом, решает следующие задачи:

- определение перспективных и приоритетных направлений деятельности Общества;
- рассмотрение основных направлений деятельности и стратегии развития дочерних обществ;
- осуществление контроля деятельности исполнительных органов и высших должностных лиц Общества;
- организация исполнения решений Общего собрания участников;
- формирование эффективной организационной структуры и системы управления Обществом;
- оценка политических, финансовых и иных рисков, влияющих на деятельность Общества;
- обеспечение устойчивого финансового положения Общества;
- утверждение планов и бюджетов Общества;
- определение подходов к осуществлению инвестиций и участию в иных организациях;
- проведение оценки результатов деятельности Общества и его органов;
- выдача рекомендаций по размеру и порядку распределения чистой прибыли Общества;
- определение критериев формирования управленческого персонала;
- утверждение принципов оценки работы и системы вознаграждений должностных лиц Общества;
- обеспечение соблюдения Обществом законодательства РФ;
- обеспечение соблюдения принципов корпоративного управления;
- обеспечение эффективной системы внутреннего контроля.

При Совете директоров сформирован Комитет по аудиту, финансам и рискам Совета директоров. Информация о задачах и функциях данного комитета представлена ниже.

Также в Обществе сформированы:

- Комитет по назначениям и вознаграждениям Совета директоров:
в задачи комитета входят разработка политики Общества по вознаграждениям, контроль за ее внедрением и реализацией; предварительное рассмотрение вопросов, связанных с осуществлением кадрового планирования, профессиональным составом и эффективностью работы Совета директоров; анализ текущих и ожидаемых потребностей Общества в отношении профессиональной квалификации членов исполнительных органов Общества и иных ключевых руководящих работников, продиктованных интересами конкурентоспособности и развития Общества, планирование преемственности в отношении указанных лиц; формирование рекомендаций Совету директоров в отношении кандидатов на должность членов исполнительных органов Общества и иных ключевых руководящих работников.
- Комитет по стратегии и инвестиционным проектам Совета директоров:
в задачи комитета входят определение стратегических целей деятельности Общества, контроль реализации стратегии Общества, выработка рекомендаций Совету директоров по корректировке существующей стратегии развития Общества, разработка приоритетных направлений деятельности Общества; оценка эффективности деятельности Общества в долгосрочной перспективе; предварительное рассмотрение и выработка рекомендаций по вопросам участия Общества в других организациях (в том числе по вопросам прямого и косвенного приобретения и отчуждения долей в уставных капиталах организаций, обременения акций, долей); рассмотрение вопросов реорганизации бизнес-процессов Общества и подконтрольных ему юридических лиц.

В соответствии с п.35.1 Устава для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества оно вправе по решению Совета директоров привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, членами органов управления и контроля Общества и участниками Общества. Для проверки отчетности, составленной по Российским стандартам бухгалтерской отчетности, и консолидированной финансовой отчетности, составленной по Международным стандартам финансовой отчетности, Эмитентом привлечены независимые аудиторские организации, информация о которых указана в п.1.2 Проспекта.

сведения об организации системы управления рисками и внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (внутреннего аудита), в том числе:

информация о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе: В Обществе сформирован Комитет по аудиту, финансам и рискам Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп». Количественный состав Комитета 5 человек.

Функциями данного Комитета являются:

- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур общества, требований бирж;
- анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов.

В состав Комитета по аудиту, финансам и рискам Совета директоров Эмитента входят: Засурский А.И., Моисейчев Д.А., Ронис Я.П., Травков В.С. и Шевчук А.В. (Председатель Комитета).

информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях: на дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует (не сформировано) отдельное структурное подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю, в функции которого входило бы осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента.

информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях: на дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует (не сформировано) отдельное структурное подразделение (служба) внутреннего аудита.

сведения о политике эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля, а также о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: Эмитент придерживается консервативной политики в области управления рисками. Эмитент в своей деятельности использует политику, направленную на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении своей деятельности путем, прежде всего, соблюдения положений действующего законодательства.

Практика Эмитента предполагает постоянный мониторинг конъюнктуры и областей возникновения потенциальных рисков, а также выполнение комплекса превентивных мер (в том числе контрольных), направленных на предупреждение и минимизацию последствий негативного влияния рисков на деятельность Эмитента и компаний Группы.

У Эмитента отсутствует отдельное структурное подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю, однако, отдельный функционал по оценке политических, финансовых и иных рисков, влияющих на деятельность Эмитента, реализуется органами управления Эмитента, а именно Советом директоров Эмитента, включая Комитет Совета директоров Эмитента по аудиту, финансам и рискам. В составе Совета директоров Эмитента из одиннадцати его членов двое обладают статусом независимых директоров, что также формирует эффективный подход к оценке рисков внутри сферы фармацевтики, в которой осуществляет свою деятельность компания Группы.

Внутренний документ, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации, на дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует (не утвержден).

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии: ревизор и ревизионная комиссия не предусмотрены Уставом Эмитента и не сформированы (не избраны) на дату утверждения Проспекта, в связи с чем указанная информация не представляется.

информация об иных органах эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью:

сведения о персональном составе Комитета по аудиту, финансам и рискам Совета директоров Эмитента:

1. Фамилия, имя, отчество	Засурский Артем Иванович
Год рождения	1979
Сведения об образовании	Высшее, Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2015	2016	ООО «Стрим»	Генеральный директор
2016	2017	ООО «Стрим»	член Совета директоров
2016	2017	АО Агрохолдинг «Степь»	член Совета директоров
2016	2017	АО «Бизнес – Недвижимость»	член Совета директоров
2016	2018	ПАО АФК «Система»	Вице-президент – руководитель Комплекса в Комплексе по стратегии
2016	наст. время	ПАО АФК «Система»	член Правления
2017	2017	ООО «Система-БиоТех»	член Совета директоров
2017	2018	ПАО «Детский мир»	член Совета директоров
2017	2018	АО «СИТРОНИКС»	член Совета директоров
2017	2018	Insitel Services Pvt Ltd (Инсайтел Сервисез Пвт Лтд)	член Совета директоров
2017	2018	ООО «УК ЛэндПрофит»	член Совета директоров
2017	2019	ООО «Система-БиоТехнологии»	член Совета директоров
2017	2019	SISTEMA FINANCE S.A. (СИСТЕМА ФАЙНЭНС Эс. Эй.)	член Совета директоров
2017	наст. время	ПАО «МТС»	член Совета директоров
2018	наст. время	ПАО АФК «Система»	Вице-президент по стратегии Департамента стратегии
2018	наст. время	АО «Группа компаний «Медси»	член Совета директоров
2018	наст. время	SISTEMA ASIA PTE, LTD (СИСТЕМА ЭШИА ПТЕ, ЛТД)	член Совета директоров
2019	2020	ООО «Система Восток Инвест»	член Совета директоров
2020	2021	АО «АЛИУМ»	член Совета директоров
2020	наст. время	ООО «СМИ»	член Совета директоров
2021	наст. время	ООО «Аэромакс»	член Совета директоров
2021	наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	член Совета директоров
доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента			Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет
доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет
доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента			Опционов не имеет

характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Указанные должности не занимал

2. Фамилия, имя, отчество	Моисейчев Денис Анатольевич
Год рождения	1987
Сведения об образовании	Высшее, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

все должности, занимаемые членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2014	2019	ООО «Варданян, Бройтман и Партнеры» (VB Partners)	Директор по инвестициям
2019	Наст. время	Российско-китайский инвестиционный фонд (РКИФ)	Старший вице-президент
доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией		Не имеет	
доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента		Не имеет	
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента		Опционов не имеет	
доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента		Не имеет	
доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента		Не имеет	
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента		Опционов не имеет	
характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной		Родственные связи с указанными лицами отсутствуют	

деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента	
сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Указанные должности не занимал

3. Фамилия, имя, отчество	Ронис Яна Петровна
Год рождения	1979
Сведения об образовании	Высшее, Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов

все должности, занимаемые членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2011	Наст. время	ПАО АФК «Система»	Старший инвестиционный директор
доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией		Не имеет	
доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента		Не имеет	
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента		Опционов не имеет	
доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента		Не имеет	
доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента		Не имеет	
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента		Опционов не имеет	
характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета)		Родственные связи с указанными лицами отсутствуют	

эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента	
сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекалась (судимости отсутствуют)
сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Указанные должности не занимала

4. Фамилия, имя, отчество	Травков Владимир Сергеевич
Год рождения	1979
Сведения об образовании	Высшее, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова

все должности, занимаемые членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2015	2016	ПАО «МТС»	Директор Департамента планирования, управленческой отчетности и анализа
2015	2018	ЗАО «МТС Армения»	член Совета директоров
2015	2016	Allegretto Holding S.a.r.l.	член Совета директоров
2015	2018	«MTS-TURKMENISTAN» Hojalyk jemgyyeti («МТС-ТУРКМЕНИСТАН» Хоялик джемгитети)	член Совета директоров
2015	2018	NVision Czech Republic a. s. (ЭнВижион Чес Репаблик эй.эс.)	член Наблюдательного совета
2016	2018	ПАО «МТС»	Директор Департамента функционального контроллинга
2016	2018	АО «Энвижн Груп»	член Совета директоров
2017	2018	ПАО «МГТС»	член Совета директоров
2018	2019	АО «Лидер-Инвест»	член Совета директоров
2018	2019	ООО «Группа Кронштадт»	член Совета директоров
2018	2020	АО «РТИ»	член Совета директоров
2018	2020	ООО «УК «Сережа групп»	член Совета директоров
2018	2021	EAST-WEST UNITED BANK S.A. (ИСТ-ВЕСТ ЮНАЙТЕД БАНК ЭС.ЭЙ.)	член Совета директоров
2018	2021	АО Агрохолдинг «СТЕПЬ»	член Совета директоров
2018	2021	АО «Группа компаний «Медси»	член Совета директоров
2018	наст. время	ПАО АФК «Система»	Вице-президент по финансам и инвестициям Департамента финансов и инвестиций
2018	наст. время	ПАО АФК «Система»	Член Правления
2018	наст. время	SISTEMA ASIA PTE, LTD (СИСТЕМА ЭЙШИА ПТЕ, ЛТД)	член Совета директоров
2019	2021	АО «АЛИУМ»	член Совета директоров

2019	2020	ООО «Система Восток Инвест»	член Совета директоров
2019	2020	АО «БИОКОМ»	член Совета директоров
2019	2020	ООО «ИТР»	член Совета директоров
2019	2020	ПАО «Микрон»	член Совета директоров
2019	2021	ПАО «Синтез»	член Совета директоров
2019	наст. время	ООО «Сибмост Групп»	член Совета директоров
2019	наст. время	SISTEMA FINANCE S.A. (СИСТЕМА ФАЙНЭНС ЭС.ЭЙ.)	член Совета директоров
2019	наст. время	АО «ФАРМ-ЦЕНТР»	член Совета директоров
2020	2021	ПАО «Детский мир»	член Совета директоров
2021	2021	ООО «Биннофарм Групп»	член Совета директоров
2021	наст. время	ПАО «Сегежа Групп»	член Совета директоров
доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента			Не имеет
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет
доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет
доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента			Опционов не имеет
характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента			Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти			К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)			Указанные должности не занимал

Председатель Комитета

5. Фамилия, имя, отчество	Шевчук Александр Викторович
Год рождения	1983

Сведения об образовании		Высшее, Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации	
Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству			
Период		Полное или сокращенное фирменное наименование организации	Наименование должности
2014	Наст. время	Ассоциация профессиональных инвесторов	Исполнительный директор
2014	Наст. время	ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	Член Совета директоров
2015	2019	ПАО «ОГК-2»	Член Совета директоров
2015	Наст. время	ПАО «МРСК Центра»	Член Совета директоров
2016	2019	ПАО «МРСК Северо-Запада»	Член Совета директоров
2016	Наст. время	ОАО «МРСК Урала»	Член Совета директоров
2017	2017	ПАО «ТГК-1»	Член Совета директоров
2018	Наст. время	ПАО «Детский Мир»	Член Совета директоров
2011	2017	ПАО «МРСК Юга»	Член Совета директоров
2021	Наст. время	ООО «Биннофарм Групп»	Член Совета директоров
доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией			Не имеет
доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента			Не применимо
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента			Опционов не имеет
доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет
доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет
количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента			Опционов не имеет
характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента			Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти			К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)			Указанные должности не занимал

Иные структурные подразделения по управлению рисками и внутреннему контролю, в том числе отличные от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, и (или) структурные подразделения (службы) внутреннего аудита, на дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют.

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

сведения по каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера обо всех видах вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премиях, комиссионных, вознаграждениях, отдельно выплачиваемых за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иных видах вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также о размерах расходах связанных с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированных эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Виды вознаграждения ¹⁴ , тыс. руб.	С 14.11.2019 года по 31.12.2020 года	январь - июнь 2021 года
Комитет по аудиту, финансам и рискам Совета директоров Эмитента¹⁵		
Заработная плата членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству	0	0
Премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	0	0
Иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение соответствующего периода	0	0
Размер расходов, связанных с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение соответствующего периода	0	0
Итого	0	0

сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: Эмитент, его уполномоченные органы управления не принимали решения относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации. Выплаты в текущем году в части заработной платы определяются трудовыми соглашениями с членами Комитета по аудиту, финансам и рискам Совета директоров Эмитента, являющихся сотрудниками Эмитента, иные решения и соглашения отсутствуют.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

средняя численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер начисленной заработной платы и выплат социального характера за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Наименование показателя	2020 год
Средняя численность работников, чел.	0
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб.	1 713,5
Выплаты социального характера работников за отчетный период, тыс. руб.	0

¹⁴ Суммы указаны с подоходным налогом

¹⁵ Комитет по аудиту и финансам Совета директоров Эмитента был сформирован после окончания отчетного периода, состоящего из 6 мес. 2021 года, в связи с чем в таблице представлены нулевые данные

факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для существенных изменения численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента: в связи имеющимися данными только за один период, оценить изменения не представляется возможным, в связи с чем указанная информация не представляется.

сведения о сотрудниках (работниках) эмитента, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевых сотрудниках): информация о ключевых сотрудниках представлена в п.5.2 Проспекта.

За время существования Эмитента его сотрудниками (работниками) профсоюзный орган не создавался.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Настоящий пункт раскрывается эмитентами, являющимися коммерческими организациями.

сведения о любых соглашениях или обязательства эмитента, касающихся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале: такие соглашения и обязательства у Эмитента отсутствуют.

сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем информация не представляется.

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: 1 (Один).

количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем информация не представляется.

количество номинальных держателей акций эмитента, входящих в состав лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента: Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем информация не представляется.

общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), с указанием категорий (типов) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в такой список, и даты составления такого списка: Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем информация не представляется.

информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала, отдельно по каждой категории (типу) акций: Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем информация не представляется.

информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным им организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций: Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем информация не представляется.

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента

сведения о лицах, владеющих не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента:

1. Полное фирменное наименование акционера	Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед")	
сокращенное фирменное наименование	Не применимо	
место нахождения	Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus (Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр)	
ИНН (если применимо)	9909510608	
ОГРН (если применимо)	Не применимо	
размер доли участника (акционера) эмитента в уставном капитале эмитента		100,00%
размер доли принадлежащих участнику (акционера) эмитента обыкновенных акций эмитента		Не применимо
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Ristango Holding Limited зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 382685	

1.1. сведения о контролирующих данного участника эмитента лицах:

а) полное фирменное наименование акционера	Общество с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Система Телеком Активы»	
место нахождения	125009, город Москва, улица Моховая, дом 13, строение 1, пом. xiii, ком. 2	
ИНН (если применимо)	7703732681	
ОГРН (если применимо)	1107746959693	
вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролируемому его лицу	Косвенный контроль	
основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль	Право косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться голосами в высшем органе управления участника Эмитента	
признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля	Право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления участника Эмитента	
В случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации, через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль (полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо))	<p>ООО «Система Телеком Активы» владеет в Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед", место нахождения Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus (Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр), регистрационный номер HE 382685, ИНН 9909510608) долей в ее уставном капитале в размере 43,80%.</p> <p>ООО «Система Телеком Активы» владеет в Sinocom Investments Limited (Синоком Инвестментс Лимитед) - компания зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 398697, место нахождения Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр (Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus) долей в ее уставном капитале в размере 52,47%, которая, в свою очередь, владеет долей в уставном капитале Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед", место нахождения Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus (Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр), регистрационный номер HE 382685, ИНН 9909510608) в размере 28,39%.</p>	
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют	
размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента	43,80%	
размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента	Не применимо	
размер доли такого лица в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента	Не применимо	
б) полное фирменное наименование акционера	Публичное акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система»	
сокращенное фирменное наименование	ПАО АФК «Система»	
место нахождения	125009, город Москва, Моховая улица, дом 13 стр.1	
ИНН (если применимо)	7703104630	
ОГРН (если применимо)	1027700003891	
вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролируемому его лицу	Косвенный контроль	
основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль	Право косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться голосами в высшем органе управления участника Эмитента	
признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля	Право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления участника Эмитента	

<p>В случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации, через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль (полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо))</p>	<p>ПАО АФК «Система» владеет в Обществе с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы» (ООО «Система Телеком Активы», место нахождения: 125009, город Москва, улица Моховая, дом 13, строение 1, пом. хiii, ком. 2, ИНН 7703732681 ОГРН 1107746959693) долей его уставного капитала в размере 99,9998%.</p> <p>ООО «Система Телеком Активы» владеет в Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед"), место нахождения Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus (Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр), регистрационный номер HE 382685, ИНН 9909510608) долей в ее уставном капитале в размере 43,80%.</p> <p>ООО «Система Телеком Активы» владеет в Sinocom Investments Limited (Синоком Инвестментс Лимитед) - компания зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 398697, место нахождения Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр (Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus) долей в ее уставном капитале в размере 52,47%, которая, в свою очередь, владеет долей в уставном капитале Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед", место нахождения Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus (Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр), регистрационный номер HE 382685, ИНН 9909510608) в размере 28,39%.</p>	
<p>иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</p>	<p>отсутствуют</p>	
<p>размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента</p>	<p>Не имеет</p>	
<p>размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента</p>	<p>Не применимо</p>	
<p>размер доли такого лица в уставном капитале эмитента</p>	<p>Не имеет</p>	
<p>размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента</p>	<p>Не применимо</p>	
<p>в) фамилия, имя, отчество контролирующего лица</p>	<p>Евтушенков Владимир Петрович</p>	
<p>вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу</p>	<p>Косвенный контроль</p>	
<p>основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль</p>	<p>Право косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться голосами в высшем органе управления участника Эмитента</p>	
<p>признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля</p>	<p>Право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления участника Эмитента</p>	
<p>В случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации, через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль (полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо))</p>	<p>Евтушенков В.П. владеет в Публичном акционерном обществе «Акционерная финансовая корпорация «Система» (ПАО АФК «Система», место нахождения: 125009, г. Москва, Моховая ул., 13 стр.1, ИНН 7703104630, ОГРН 1027700003891) долей его уставного капитала в размере 59,2105% и долей его обыкновенных именных акций в размере 59,2105%.</p> <p>ПАО АФК «Система» владеет в Обществе с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы» (ООО «Система Телеком Активы», место нахождения: 125009, город Москва, улица Моховая, дом 13, строение 1, пом. хiii, ком. 2, ИНН 7703732681 ОГРН 1107746959693) долей его уставного капитала в размере 99,9998%.</p> <p>ООО «Система Телеком Активы» владеет в Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью</p>	

	<p>"Ристанго Холдинг Лимитед", место нахождения Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus (Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр), регистрационный номер HE 382685, ИНН 9909510608) долей в ее уставном капитале в размере 43,80%.</p> <p>ООО «Система Телеком Активы» владеет в Sinocom Investments Limited (Синоком Инвестментс Лимитед) - компания зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 398697, место нахождения Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр (Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus) долей в ее уставном капитале в размере 52,47%, которая, в свою очередь, владеет долей в уставном капитале Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед", место нахождения Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus (Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр), регистрационный номер HE 382685, ИНН 9909510608) в размере 28,39%.</p>
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют.
размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента	Не имеет
размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента	Не применимо
размер доли такого лица в уставном капитале эмитента	Не имеет
размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента	Не применимо

1.2. сведения о лицах, владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, который владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций:

а) полное фирменное наименование акционера	Общество с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы»	
сокращенное фирменное наименование	ООО «Система Телеком Активы»	
место нахождения	125009, город Москва, улица Моховая, дом 13, строение 1, пом. xiii, ком. 2	
ИНН (если применимо)	7703732681	
ОГРН (если применимо)	1107746959693	
размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента	43,80%	
размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента	Не применимо	
размер доли такого лица в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента	Не применимо	
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют.	
б) полное фирменное наименование акционера	Sinocom Investments Limited (Синоком Инвестментс Лимитед)	
сокращенное фирменное наименование	Не применимо	
место нахождения	Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus (Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр)	
ИНН (если применимо)	Не применимо	
ОГРН (если применимо)	Не применимо	
размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента	28,39%	
размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента	Не применимо	
размер доли такого лица в уставном капитале эмитента	Не имеет	
размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента	Не применимо	
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Sinocom Investments Limited зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр регистрационный номер HE 398697	

сведения о номинальных держателей, на имя которых в реестре акционеров эмитента зарегистрированы акции эмитента, составляющие не менее чем пять процентов уставного капитала или не менее чем пять процентов обыкновенных акций: Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем информация не представляется.

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

сведения о доле государства, муниципального образования в уставном капитале эмитента и специальных правах:

размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: отсутствует.

полное фирменное наименование (для юридического лица - коммерческой организации) или наименование (для юридического лица - некоммерческой организации), место нахождения либо фамилия, имя, отчество (если имеется) (для физического лица) управляющего государственным, муниципальным пакетом акций, а также лица, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции участника (акционера) эмитента: отсутствует.

наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): отсутствует.

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и (или) их суммарной номинальной стоимости, и (или) максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом эмитента, являющегося акционерным обществом: Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем информация не представляется.

ограничения, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента: такие ограничения отсутствуют.

иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента: отсутствуют.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

составы участников (акционеров) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании участников (акционеров) эмитента, проведенном за каждый заверченный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента	Сведения об участниках эмитента, владевших не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента		
	полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица	доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, % от	доля лица в уставном капитале эмитента, % от уставного капитала

		обыкновенных акций	
Указанное лицо было Единственным участником Общества в период с даты государственной регистрации Общества и до 18.12.2020 г включительно, в связи с чем списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников Эмитента, в этот период не составлялись	Общество с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы» (ООО «Система Телеком Активы», ОГРН 1107746959693, ИНН 7703732681, 125009, МОСКВА ГОРОД, МОХОВАЯ УЛИЦА, ДОМ 13, СТРОЕНИЕ 1, ПОМ XIII КОМ 2)	Не применимо	100,00%
Указанное лицо было Единственным участником Общества в период с даты 19.12.2020 и до 31.12.2020 включительно, в связи с чем списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников Эмитента, в этот период не составлялись	Ristango Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед"), ОГРН отсутствует, ИНН 9909510608, место нахождения Gr.Xenopoulou, 17, 3106, Limassol, Cyprus (Гр. Ксенопулу, 17, 3106, Лимассол Кипр), Компания Ristango Holding Limited зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 382685	Не применимо	100,00%

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Наименование показателя	2020 год	
	шт.	тыс. руб.
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, штук / тыс. руб.	0	0
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук / тыс. руб.	0	0
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук / тыс. руб.	0	0

сведения по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена (размер) которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: указанные сделки с даты государственной регистрации Эмитента и до 30.06.2021 года Эмитентом не совершались.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого отчетного года):

Наименование показателя, тыс. руб.	31.12.2020
Общая сумма дебиторской задолженности эмитента, в том числе	16
общая сумма просроченной дебиторской задолженности эмитента	0

структура дебиторской задолженности эмитента за последний завершённый отчетный год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода):

Вид дебиторской задолженности	31.12.2020	30.06.2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	0	1 309
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	16	2 265
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Общий размер (сумма) дебиторской задолженности ¹⁶ , тыс. руб.	16	3 574
в том числе общий размер (сумма) просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0	0

сведения о наличии в составе дебиторской задолженности эмитента за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

по состоянию на 31.12.2020

1. Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование)	Акционерное Общество «Производственная фирма «СКБ Контур»
сокращенное фирменное наименование	АО «ПФ «СКБ Контур»
ИНН (если применимо)	6663003127
ОГРН (если применимо)	1026605606620
место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется)	620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Народной воли, стр. 19а
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	8,8
размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	Задолженность не является просроченной
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.	

2. Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование)	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
сокращенное фирменное наименование	Росздравнадзор
ИНН (если применимо)	7710537160
ОГРН (если применимо)	1047796244396

¹⁶ Сумма показателей в столбцах может не соответствовать итоговой графе из-за погрешности, связанной с округлением слагаемых до целого

место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется)	109012, город Москва, Славянская площадь, дом 4, строение 1
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	7,5
размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	Задолженность не является просроченной
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.	

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 в случае, если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, организации бюджетной сферы, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно. Первым отчетным годом вновь созданной организации бюджетной сферы является период с даты ее создания по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом и (или) федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов.

Эмитент зарегистрирован как юридическое лица 14 ноября 2019 года, в связи с чем первым отчетным годом для Эмитента является период с 14 ноября 2019 года по 31 декабря 2020 года:

1.	Аудиторское заключение	Приложение № 1 к Проспекту
2.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.	
3.	Отчет о финансовых результатах за 14.11.2019 – Декабрь 2020 г.	
4.	Отчет об изменениях капитала за 14.11.2019 – Декабрь 2020 г.	
5.	Отчет о движении денежных средств за 14.11.2019 – Декабрь 2020 г.	
6.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 14.11.2019 г. по 31.12.2020 г.	

б) годовая финансовая отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет:

Эмитент зарегистрирован как юридическое лица 14 ноября 2019 года, в связи с чем первым отчетным годом для составления МСФО является период с 14 ноября 2019 года по 31 декабря 2019 года.

1) Отдельная (неконсолидированная) индивидуальная финансовая отчетность Эмитента за 2019 год, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

1.	Заявление руководства об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 год	Приложение № 2 к Проспекту
2.	Аудиторское заключение	
3.	Отчет о финансовом положении	
4.	Отчет о совокупном доходе	
5.	Отчет об изменениях в капитале	
6.	Отчет о движении денежных средств	
7.	Примечания к финансовой отчетности	

2) Отдельная (неконсолидированная) индивидуальная финансовая отчетность Эмитента за 2020 год, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

1.	Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности Эмитента за год, закончившийся 31 декабря 2020 год	Приложение № 3 к Проспекту
2.	Аудиторское заключение	
3.	Отчет о финансовом положении	

4.	Отчет о совокупном доходе	
5.	Отчет об изменениях в капитале	
6.	Отчет о движении денежных средств	
7.	Примечания к финансовой отчетности	

стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена прилагаемая финансовая отчетность: МСФО.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал (отчетный период, состоящий из шести месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением.

1.	Бухгалтерский баланс на 30 июня 2021 г.	Приложение № 4 к Проспекту
2.	Отчет о финансовых результатах за январь – июнь 2021 г.	

б) промежуточная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за последний завершённый отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: указанная промежуточная финансовая отчетность Эмитентом не составлялась, в связи с чем не прилагается к Проспекту.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

состав консолидированной финансовой отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности:

Эмитент зарегистрирован как юридическое лица 14 ноября 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2020 года Эмитент не представлял Группу компаний, в отношении которой действующим законодательством Российской Федерации и применяемыми на территории Российской Федерации Международными стандартами финансовой отчетности¹⁷ предусмотрено составление исключительно консолидированной финансовой отчетности, в связи с чем за период с 14 ноября 2019 года по 31 декабря 2020 года консолидированная финансовая отчетность по МСФО Эмитентом не составлялась и не прилагается к Проспекту.

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированная)
--

¹⁷ на территории Российской Федерации применяются МСФО и Разъяснения МСФО, принимаемые Фондом Международных стандартов финансовой отчетности и признанные в порядке, установленном с учетом требований законодательства Российской Федерации Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации. Стандартом, определяющим принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда организация контролирует одну или несколько других организаций, является Приложение 37 к Приказу Минфина России от 28.12.2015 № 217н - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

1.	Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	Приложение № 5 к Проспекту
2.	Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	
3.	Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	
4.	Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2021 года	
5.	Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированный)	
6.	Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированный)	
7.	Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	

стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность: МСФО.

в) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершённый отчетный период, состоящий из трех или девяти месяцев отчетного года: указанная промежуточная финансовая отчетность Эмитентом не составлялась, в связи с чем не прилагается к Проспекту.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента:

В соответствии с п.5 и п.6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика применяется последовательно из года в год до момента внесения в нее изменений.

Основные положения учетной политики Эмитента, самостоятельно определенной Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете:

- действовавшие с 14 ноября 2019 года и до 31 декабря 2020 года включительно и утвержденные Приказами Генерального директора Эмитента, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета Эмитента, №1УП/2019 от 14.11.2019 г. и №2УП/2019 от 30.12.2019, раскрываются в составе Приложения №1 к Проспекту;
- действующие в 2021 году и утвержденные Приказом Генерального директора Эмитента, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета Эмитента, №П-1УП/2020 от 30.12.2020, раскрываются в составе Приложения №4 к Проспекту.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта Эмитент не осуществлял продажу продукции и товаров, не выполнял работы и не оказывал услуги за пределами Российской Федерации, в связи с чем информация об общей сумме доходов Эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также о доле таких доходов в выручке от продаж за каждый завершённый отчетный год, предшествующий дате утверждения Проспекта, не указывается.

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого отчетного года

Существенные изменения в составе имущества Эмитента после 31.12.2020 и до даты утверждения Проспекта не происходило.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

За период с даты государственной регистрации Эмитента и до даты утверждения Проспекта Эмитент не участвовал в таких судебных процессах.

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

вид ценных бумаг: облигации биржевые

идентификационные признаки облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы.

Серия Биржевых облигаций в условиях Программы и Проспекта не определяется, а будет установлена Решением о выпуске.

Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, могут являться «зелеными облигациями» и (или) «социальными облигациями», соответствующий идентификационный признак будет установлен в Решении о выпуске.

8.2. Форма ценных бумаг

Бездокументарные.

8.3. Указание на обязательное централизованное хранение

Обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций не предусмотрено.

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Сведения о депозитарии, осуществляющем централизованный учет прав на облигации (по тексту – «НРД», «НКО АО НРД»):

полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»;

сокращенное фирменное наименование: НКО АО НРД;

место нахождения: Российская Федерация, город Москва;

основной государственный регистрационный номер: 1027739132563;

номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: 045-12042-000100;

дата выдачи: 19.02.2009;

срок действия: без ограничения срока действия;

лицензирующий орган: ФСФР России.

В случае прекращения деятельности НКО АО НРД в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда упоминается НКО АО НРД, подразумевается НКО АО НРД или его правопреемник.

8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) Биржевых облигаций в условиях Программы и Проспекта не определяется, а будет установлена в соответствующем Решении о выпуске.

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 50 000 000 000 (Пятьдесят миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным должностным лицом Эмитента Решения о выпуске.

Программой и Проспектом не предусмотрена индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

Количество Биржевых облигаций отдельного выпуска (дополнительного выпуска) в условиях Программы и Проспекта не определяется, а будет установлено в соответствующих Условиях размещения.

В случае размещения отдельного выпуска (дополнительного выпуска) Биржевых облигаций траншами, информация о порядке и сроках (порядке определения сроков) размещения, включая количество (порядок определения количества) траншей в таком выпуске Биржевых облигаций, количество (порядок определения количества) Биржевых облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды Биржевых облигаций каждого транша, будут указаны в Условиях размещения.

8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

Биржевые облигации ранее не размещались.

8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени ее приобретения.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение установленного в ней дохода (процента от номинальной стоимости).

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Решением о выпуске.

Владелец Биржевой облигации имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Программой, Проспектом и Решением о выпуске.

Владелец Биржевой облигации имеет право требовать ее досрочного погашения в случаях, предусмотренных Программой и Проспектом, а также действующим законодательством Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, не являются структурными облигациями.

8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

В соответствии с пунктом 8.15 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Банком России 30.12.2014 № 454-П, далее в настоящем пункте Проспекта указываются сведения об условиях размещения, содержащиеся в Программе.

8.8.1. Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка.

8.8.2. Срок размещения ценных бумаг

Срок размещения Биржевых облигаций отдельного выпуска или порядок его определения в условиях Программы и Проспекта не определяются.

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения не приводятся на основании пункта 3 статьи 22 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а также на основании пункта 8.15 Положения о раскрытии информации.

8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться по открытой подписке на организованных торгах ПАО Московская Биржа (по тексту также – «Биржа»).

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ПАО Московская Биржа путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с Правилами торгов Биржи.

Сведения о Бирже - лице, организующем проведение торгов Биржевыми облигациями:

полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММББ-РТС»

сокращенное фирменное наименование: ПАО Московская Биржа

место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

номер лицензии биржи: 077-001

дата выдачи: 29.08.2013

срок действия: бессрочная

лицензирующий орган: ФСФР России

В случае реорганизации ПАО Московская Биржа размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли. В тех случаях, когда в Программе и/или Проспекте и/или в Решении о выпуске и/или в Условиях размещения упоминается ПАО Московская Биржа, «Организатор торговли» или «Биржа» подразумевается ПАО Московская Биржа или его правопреемник.

Размещение Биржевых облигаций может происходить путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой и Проспектом (далее – «Формирование книги заявок»).

Помимо указанного порядка размещения размещение Биржевых облигаций может осуществляться в ином порядке.

Информация о порядке и условиях размещения Биржевых облигаций будет приведена в соответствующих Условиях размещения, а также может быть раскрыта в порядке, указанном ниже.

В случае, если решение о порядке размещения Биржевых облигаций будет приниматься Эмитентом до раскрытия текста Условий размещения, информация о порядке размещения Биржевых облигаций, в том числе в случае размещения Биржевых облигаций в ином порядке, нежели путем Формирования книги заявок, раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах – в форме сообщения о существенном факте, в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

порядок размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок:

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения будет указана в соответствующих Условиях размещения либо будет установлена Эмитентом и раскрыта в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок Эмитент принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о величине процентной ставки на первый купонный период раскрывается в порядке, указанном в пункте 6.3 Программы и пункте 8.9.3 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации, о ставке купона на первый купонный период в согласованном порядке.

Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок может предусматривать адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны участников организованных торгов являются офертами участников организованных торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется участникам организованных торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа участников организованных торгов, сделавших такие предложения (оферты), путем выставления встречных адресных заявок. При этом участник организованных торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Биржевых облигаций участники организованных торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа, как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения).

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Эмитенту или Андеррайтеру (в случае его назначения). Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки - цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами торгов Биржи (далее по тексту – Сводный реестр).

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям и передает данную информацию Андеррайтеру (в случае его назначения).

Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами торгов Биржи с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю. Первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех приобретателей, с которыми, либо с клиентами которых (в случае, если приобретатель Биржевых облигаций действует в качестве агента по приобретению Биржевых облигаций в ходе размещения), Эмитент и/или Андеррайтер заключил Предварительные договоры (как этот термин определен ниже), в соответствии с которыми потенциальный приобретатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций, при условии, что такие заявки поданы указанными приобретателями в исполнение заключенных с ними Предварительных договоров.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения Выпуска Биржевых облигаций по его итогам, участники организованных торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по цене размещения в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру (в случае его назначения).

Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами торгов Биржи с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются участниками организованных торгов в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения;
- количество Биржевых облигаций;
- код расчетов;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана цена размещения Биржевых облигаций, установленная в соответствии с Условиями размещения (в процентах от номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента) и раскрытая Эмитентом в срок не позднее начала размещения Биржевых облигаций.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке купона на первый купонный период.

В качестве кода расчетов, указывается код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, который определяется Эмитентом в соответствии с Правилами торгов Биржи по согласованию с Биржей.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах участников организованных торгов в НКО АО НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

порядок заключения предварительных договоров:

Андеррайтер (в случае его назначения) по поручению Эмитента может заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах участником организованных торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером (в случае его назначения) оферт от потенциальных покупателей на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (ранее и далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт оферт от потенциальных покупателей Биржевых облигаций на заключение Предварительных договоров направляется Эмитентом и/или Андеррайтером способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор допускается начинать не ранее даты раскрытия в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет информации о сроке для направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивать не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций.

Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта от Эмитента и/или Андеррайтера (в случае его назначения) на заключение Предварительного договора.

порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом (в случае если Эмитент намеревается заключать такие Предварительные договоры):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный покупатель указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации, минимальную ставку купона на первый купонный период по Биржевым облигациям, при которой он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию

в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, до окончания срока для направления оферт и в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, указанном выше в настоящем пункте.

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться с привлечением третьих лиц, оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций.

Информация об организациях, которые могут оказывать Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций («Организаторы») будет указана в Условиях размещения (в случае их привлечения).

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов), так и с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций от своего имени, но за счет и по поручению Эмитента (далее и ранее – «Андеррайтер»).

Андеррайтер либо указание на то, что размещение осуществляется Эмитентом самостоятельно, будет указано в Условиях размещения.

Решение о назначении Андеррайтера принимается Эмитентом в отношении каждого выпуска Биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы.

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается до раскрытия текста Условий размещения, информация о назначении Андеррайтера раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, до даты начала размещения и в следующие сроки с даты назначения Андеррайтера:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяются.

8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена (цены) размещения или порядок определения цены размещения Биржевых облигаций отдельного выпуска в условиях Программы и Проспекта не определяются.

В случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок, цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения будет указана в соответствующих Условиях размещения либо будет установлена Эмитентом и раскрыта в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения не приводятся на основании пункта 3 статьи 22 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а также на основании пункта 8.15 Положения о раскрытии информации.

8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций в условиях Программы и Проспекта не предусмотрено.

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения не приводятся на основании пункта 3 статьи 22 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а также на основании пункта 8.15 Положения о раскрытии информации.

8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг

Условия, порядок и срок оплаты Биржевых облигаций отдельного выпуска в условиях Программы и Проспекта не определяются.

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения не приводятся на основании пункта 3 статьи 22 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а также на основании пункта 8.15 Положения о раскрытии информации.

8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактически итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации Эмитента, представляется уведомление об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг в Банк России.

8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

8.9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, которая будет установлена в Решении о выпуске, в безналичном порядке.

Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы их погашения не предусмотрены.

Погашение Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, имуществом не предусмотрено.

8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций

Порядок и условия погашения Биржевых облигаций в условиях Программы и Проспекта не определяются, а будут установлены в Решении о выпуске.

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 5460 (Пять тысяч четыреста шестьдесят) дней включительно с даты начала размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы.

Срок (порядок определения срока) погашения отдельного выпуска Биржевых облигаций в условиях Программы и Проспекта не определяется, а будет определен в Решении о выпуске.

8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от номинальной стоимости (здесь, ранее и далее под номинальной стоимостью подразумевается номинальная стоимость Биржевых облигаций или ее непогашенная часть) и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода.

Размер дохода (процента) по Биржевым облигациям, или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (далее – порядок определения процентной ставки) в условиях Программы и Проспекта не определяются.

Расчет суммы выплат по каждому купону на одну Биржевую облигацию производится в порядке, установленном в соответствующем Решении о выпуске.

Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается в процентах годовых от номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента.

Размер процента (купона) или порядок определения процентной ставки определяется уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитентом в порядке, указанном ниже.

Количество купонных периодов Биржевых облигаций устанавливается Решением о выпуске.

Эмитент устанавливает дату начала и дату окончания купонных периодов или порядок их определения по каждому отдельному выпуску Биржевых облигаций в соответствующем Решении о выпуске.

порядок определения процентной ставки по первому купону:

Процентная ставка по первому купону определяется Эмитентом в зависимости от способа размещения Биржевых облигаций:

- до даты начала размещения Биржевых облигаций, либо
- в дату начала размещения Биржевых облигаций в ходе проведения организованных торгов, на которых осуществляется размещение Биржевых облигаций.

порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго (в случае, если Биржевые облигации имеют более одного купона):

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения процентных ставок, по купонным периодам начиная со второго по i -ый купонный период ($i = 2, 3, \dots, N$, где N - количество купонных периодов, установленных соответствующим Решением о выпуске).

Эмитент информирует Биржу и лицо, осуществляющее централизованный учет прав на Биржевые облигации, о принятых решениях, в том числе об определенных ставках либо порядке определения процентных ставок до даты начала размещения Биржевых облигаций в согласованном порядке.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить размер процента или порядок определения процентной ставки, в отношении каждого из купонных периодов, следующих за первым, которые начинаются до завершения размещения Биржевых облигаций.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по каждому купонному периоду, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций не позднее первого дня срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций могут быть заявлены требования о приобретении Биржевых облигаций в порядке, установленном в п.7.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и лицо, осуществляющее централизованный учет прав на Биржевые облигации, о принятых решениях, в том числе об определенных ставках либо порядке определения процентных ставок в согласованные сроки и порядке.

в случае если размер дохода (купона) по облигациям или порядок его определения и (или) числовые значения (параметры, условия) обстоятельств, от наступления или ненаступления которых зависит осуществление выплаты дохода (купона) по структурной облигации, или порядок их определения устанавливаются уполномоченным органом эмитента облигаций, указывается порядок раскрытия (предоставления) информации о размере дохода (купона) по облигациям или о порядке его определения и (или) об этих значениях (параметрах, условиях) или о порядке их определения

Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, не являются структурными облигациями.

порядок раскрытия информации о процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок:

Информация об установленной процентной ставке или порядке определения процентной ставки на каждый из купонных периодов раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах – в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты установления уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки на каждый из купонных периодов:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом:

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям до начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций;
- в случае установления размера процентной ставки по Биржевым облигациям в дату начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом в дату начала срока размещения Биржевых облигаций, но не позднее даты заключения первого договора, направленного на размещение Биржевых облигаций;
- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций, Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее первого дня срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций могут быть заявлены требования о приобретении Биржевых облигаций в порядке, установленном в п.7.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта.

Информация об установленных ставках или порядке определения процентных ставок по Биржевым облигациям может быть указана в соответствующем Решении о выпуске.

8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Купонный доход по Биржевым облигациям, начисляемый за каждый купонный период, выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода по Биржевой облигации.

Выплата купонного дохода Биржевым облигациям производится денежными средствами в валюте, которая будет установлена в Решении о выпуске, в безналичном порядке.

Если дата окончания купонного периода приходится на нерабочий день, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за датой окончания купонного периода. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Иные сведения о порядке выплаты дохода по Биржевым облигациям в условиях Программы и Проспекта не определяются, а будут установлены в Решении о выпуске.

8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, которая будет установлена в Решении о выпуске.

Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, не являются облигациями без определения срока погашения.

8.9.5.1. Порядок и условия досрочного погашения облигаций по требованию их владельцев

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев Программой и Проспектом не определяется.

Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций будет установлено в Решении о выпуске.

Для облигации, эмитент которых идентифицирует облигации, размещаемые в рамках настоящей программы облигаций, с использованием слов "зеленые облигации", и (или) "социальные облигации", и (или) "инфраструктурные облигации", указывается право владельцев облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им облигаций в случае нарушения эмитентом условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций, определенного в соответствии с программой облигаций

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, с использованием слов «инфраструктурные облигации».

Идентификация Биржевых облигаций с использованием слов «зеленые облигации» и (или) «социальные облигации» Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые Эмитент будет идентифицировать в Решении о выпуске с использованием слов «зеленые облигации».

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые Эмитент будет идентифицировать в Решении о выпуске с использованием слов «социальные облигации».

Владельцы отдельного выпуска Биржевых облигаций, который будет идентифицирован Эмитентом с использованием слов «зеленые облигации», имеют право требовать досрочного погашения таких Биржевых облигаций в случае нарушения Эмитентом условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения таких Биржевых облигаций, определенного в соответствующем Решении о выпуске в соответствии с п. 9.1 Программы и пп.7 п.8.19 Проспекта.

Владельцы отдельного выпуска Биржевых облигаций, который будет идентифицирован Эмитентом с использованием слов «социальные облигации», имеют право требовать досрочного погашения таких Биржевых облигаций в случае нарушения Эмитентом условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения таких Биржевых облигаций, определенного в соответствующем Решении о выпуске в соответствии с п. 9.2 Программы и пп. 8 п.8.19 Проспекта.

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев, события и/или условия, при которых у владельцев будет возникать право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, определенные Эмитентом в силу идентификации Биржевых облигаций как «зеленых» и(или) «социальных» либо определенные Эмитентом для выпусков Биржевых облигаций без такой идентификации по собственному усмотрению, будут указываться в Решении о выпуске.

В случае, если на дату подписания соответствующего Решения о выпуске предоставление такого права не будет являться обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, то Решение о выпуске может не содержать условие о праве владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций.

Во избежание сомнений, если в Решении о выпуске отсутствует указание на случаи, при которых у владельцев будет возникать право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, п. 6.5.1 Программы и п.8.9.5.1 Проспекта для такого выпуска Биржевых облигаций не применяется.

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, которая будет установлена в Решении о выпуске, в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы досрочного погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Если дата досрочного погашения приходится на нерабочий день, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

В случае, если сведения о случаях, при которых у владельцев Биржевых облигаций будет возникать право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, будут указаны в Решении о выпуске, то досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев в связи с наступлением соответствующих случаев будет происходить в порядке и на условиях, установленных Решением о выпуске. Решение о выпуске должно содержать стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия такого досрочного погашения Биржевых облигаций, включая срок предъявления требований о досрочном погашении Биржевых облигаций и срок, в течение которого такие Биржевые облигации будут погашены, а также иные сведения, установленные требованиями законодательства.

Иные условия:

Вне зависимости от вышеизложенного, в случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в Решении о выпуске.

В этом случае владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций в порядке и сроки, предусмотренные статьей 17.1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

При этом в случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

8.9.5.2. Порядок и условия досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента

Предусмотрена возможность досрочного (частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного (частичного досрочного) погашения по усмотрению Эмитента в порядке и на условиях, установленных в пп. 6.5.2.1, 6.5.2.2 и 6.5.2.3 Программы и в п. 8.9.5.2.1, 8.9.5.2.2 и 8.9.5.2.3 Проспекта,

порядок досрочного погашения (частичного досрочного погашения) облигаций по усмотрению эмитента :

Досрочное (частичное досрочное) погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций выпуска.

Досрочное (частичное досрочное) погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, которая будет установлена в Решении о выпуске, в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Если дата досрочного (частичного досрочного) погашения приходится на нерабочий день, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет досрочного (частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.

Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях и в случае, если расчеты по Биржевым облигациям производятся в иностранной валюте, банковский счет в соответствующей валюте, открываемый в кредитной организации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депозитарием депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Биржевым облигациям в счет досрочного (частичного досрочного) погашения, путем перечисления денежных средств депозитарию, осуществляющему централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Передача денежных выплат в счет досрочного (частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с особенностями в зависимости от способа учета прав на Биржевые облигации.

Досрочное (частичное досрочное) погашение Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

порядок раскрытия эмитентом информации об условиях (порядке) и итогах досрочного (частичного досрочного) погашения облигаций:

1) Информация о принятии решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте до даты начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также дату/даты, в которую/которые возможно

досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

2) Информация о принятии Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) публикуется в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте до даты начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания соответствующего (-их) купонного (-ых) периода (-ов):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать номер (-а) купонного (-ых) периода (-ов) в дату окончания которого (-ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного (-ых) купонного (-ых) периода (-ов).

3) Информация о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату, определенную решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, или в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего дате приобретения по требованию их владельцев, как эта дата определена в п. 7.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта, публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с Даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, за исключением Биржевых облигаций, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

4) Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать, в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

5) Информация об итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты, в которую обязательство по выплате части номинальной стоимости Биржевых облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций должна содержать, в том числе сведения о части номинальной стоимости, погашенной в ходе частичного досрочного погашения.

8.9.5.2.1. Досрочное погашение по усмотрению эмитента в соответствии с решением эмитента, принятым до даты начала размещения облигаций

порядок и условия досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента: Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в определенную дату в течение срока обращения Биржевых облигаций при условии установления такой возможности до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, а также дата (даты), в которую (которые) возможно досрочное погашение Биржевых облигаций, определяются решением уполномоченного органа

управления (уполномоченного должностного лица) Эмитента, принимаемым до даты начала размещения Биржевых облигаций (за исключением случаев досрочного погашения, описанных в п. 6.5.2.3 Программы и п.8.9.5.2.3 Проспекта).

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, решение Эмитента о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату, определенную указанным решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо
- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

В случае если Эмитентом в установленные выше сроки не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 6.5.2.1 Программы и п.8.9.5.2.1 Проспекта, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить выпуск Биржевых облигаций в соответствии с п. 6.5.2.1 Программы и п.8.9.5.2.1 Проспекта.

В случае принятия Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения: Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитываемый на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом: В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по его усмотрению, Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату, которая была определена в качестве возможной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению.

8.9.5.2.2. Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания очередного купонного периода

порядок и условия досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента: Эмитент имеет право осуществить (осуществлять) частичное досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) при условии принятия соответствующего решения до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов), а также номер каждого купонного периода, в дату окончания которого будет осуществляться досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, и процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода, принимается уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента.

В случае принятия Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с их частичным досрочным погашением.

В случае если Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций не принято и не раскрыто решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 6.5.2.2 Программы и п.8.9.5.2.2 Проспекта, Эмитентом не используется.

стоимость (порядок определения стоимости) частичного досрочного погашения: Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, размер которого определен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается

купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Общая стоимость всех погашаемых частей номинальной стоимости Биржевых облигаций в сумме равна 100% номинальной стоимости Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть частично досрочно погашены эмитентом: В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, соответствующая часть номинальной стоимости Биржевых облигаций будет досрочно погашена в дату окончания купонного(ых) периода(ов), определенного(ых) Эмитентом в таком решении.

8.9.5.2.3. Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания очередного купонного периода

порядок и условия досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента: Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п.7.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта, при условии принятия соответствующего решения о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо
- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения: Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом: В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по его усмотрению, Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п.7.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта.

8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям

Сведения о привлечении платежных агентов в условиях Программы и Проспекта не определяются, а будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

8.10. Сведения о приобретении облигаций

Возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев Биржевых облигаций с возможностью их последующего обращения Программой и Проспектом не определяется.

Наличие или отсутствие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами на условиях, указанных ниже, в отношении каждого отдельного выпуска Биржевых облигаций будет определено соответствующим Решением о выпуске.

Приобретение Биржевых облигаций в рамках одного отдельного выпуска осуществляется на одинаковых условиях.

Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, которая будет установлена в Решении о выпуске.

8.10.1. Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев)

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

В Решении о выпуске могут быть установлены дополнительные случаи приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев к случаю, указанному в п. 7.1 Программы и настоящем пункте Проспекта.

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятие отдельного решения уполномоченным органом управления Эмитента не требуется.

срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее - «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению»).

Если размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше.

Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций определяются соответствующим Решением о выпуске в зависимости от установленного в Решении о выпуске порядка приобретения

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, определенную в Решении о выпуске (далее – «Дата приобретения по требованию владельцев»).

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций определяется как 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций определяются соответствующим Решением о выпуске и могут предусматривать приобретение Биржевых облигаций:

(А) как на внебиржевом рынке путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое осуществляет учет его прав на Биржевые облигации,

(Б) так и путем подачи заявки (заявок) в порядке, определенном правилами проведения торгов Биржи (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»), зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов (путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами торгов Биржи).

В случае приобретения в порядке, указанном в подпункте (Б), Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее – «Агент по приобретению»).

До начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Если до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев раскрывается Эмитентом путем опубликования текста зарегистрированной Программы и текста зарегистрированного Решения о выпуске на Странице в сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций в рамках Программы.

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах – в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (об итогах приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, в том числе о количестве приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация об итогах приобретения должна содержать, в том числе, сведения о дате (сроке) приобретения и о количестве приобретенных Биржевых облигаций, а в случае, если обязательство Эмитентом не было исполнено или было исполнено не в полном объеме, указание причин и объема неисполнения обязательства.

иные сведения:

Вне зависимости от вышеизложенного владелец Биржевых облигаций вправе в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению предъявлять требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) депозитарию, который осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации, и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств во исполнение обязательств по заявленным, в порядке предусмотренном статьей 17.3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», требованиям о приобретении.

8.10.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами)

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом управления Эмитента с учетом положений Программы и Проспекта. При принятии указанного решения должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций, если приобретение облигаций эмитентом осуществляется по соглашению с их владельцами:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Биржевых облигаций.

Предложение о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами направляется Эмитентом владельцам Биржевых облигаций путем публикации сообщения о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента об их приобретении в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

В связи с этим владелец Биржевых облигаций, подавший или по поручению которого подано требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, соглашается с тем, что его требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций может быть акцептовано полностью или в части.

Решение уполномоченного органа управления Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо); сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций в зависимости от установленного порядка приобретения.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций:

Биржевые облигации приобретаются в дату (даты) приобретения Биржевых облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

порядок и условия приобретения облигаций:

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций их Эмитентом определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

В случае, если приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами торгов Биржи, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом нижеследующего.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по приобретению, являющегося участником организованных торгов.

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции такого Агента по приобретению.

Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент (являющийся участником организованных торгов) не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций, принятым уполномоченным органом управления Эмитента.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций Эмитент обязан уведомить представителя владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения), а также раскрыть информацию о таком приобретении или уведомить о таком приобретении всех владельцев приобретаемых Биржевых облигаций.

2) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, информацию о таком приобретении раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором Эмитентом принято решение о приобретении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;

- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо); сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).

3) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах – в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

4) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (об итогах приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, в том числе о количестве приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация об итогах приобретения должна содержать, в том числе, сведения о дате (сроке) приобретения и о количестве приобретенных Биржевых облигаций, а в случае, если обязательство Эмитентом не было исполнено или было исполнено не в полном объеме - указание причин и объема неисполнения обязательства.

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах в соответствии со статьей 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

В случае регистрации Проспекта Эмитент обязан осуществлять раскрытие информации на рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» после начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент обязуется осуществлять раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», нормативными актами в сфере финансовых рынков, а также правилами Организатора торговли, устанавливающими порядок допуска Биржевых облигаций к торгам, и в порядке и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом.

Эмитент раскрывает информацию о выпуске Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Порядок раскрытия информации об условиях размещения Биржевых облигаций, о процентных ставках, о досрочном погашении, о приобретении Биржевых облигаций указан в п.6.3, п.6.5, п.7, п.11 и п.12 Программы и п. 8.8.3, п.8.9.3, п. 8.9.5, п. 8.10 и п.8.19 Проспекта.

Для раскрытия информации Эмитент использует Страницу в сети Интернет по адресу <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38507>.

Поскольку регистрация Программы Биржевых облигаций сопровождается регистрацией Проспекта, Эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг (Отчет эмитента) начиная с квартала, в течение которого началось размещение Биржевых облигаций, а информацию в форме сообщений о существенных фактах - с даты, следующей за днем начала размещения Биржевых облигаций.

8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций

Сведения о представителе владельцев Биржевых облигаций в условиях Программы и Проспекта не определяются.

Сведения о представителе владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) будут указаны в Решении о выпуске.

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском

Не применимо.

8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, не являются депозитарными расписками.

8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг и Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» от 05.03.1999 №46-ФЗ:

1. Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после регистрации их выпуска (дополнительного выпуска), если иное не предусмотрено Федеральным законом «О рынке ценных бумаг». Переход прав на эмиссионные ценные бумаги, принадлежащие их первому владельцу, запрещается до их полной оплаты.

2. Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), допускается, если иное не предусмотрено Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», при одновременном соблюдении следующих условий:

1) регистрация проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг) либо допуск эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, к организованным торгам без их включения в котировальные списки;

2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.

3. На рынке ценных бумаг запрещаются публичное размещение и публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, ценных бумаг, публичное размещение и (или) публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также документов, удостоверяющих денежные и иные обязательства, но при этом не являющихся ценными бумагами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Проспекта, Решения о выпуске и действующего законодательства Российской Федерации.

Уставом Эмитента и законодательством Российской Федерации не предусмотрены ограничения для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

У Эмитента отсутствуют допущенные к организованным торгам ценные бумаги того же вида, что и Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы.

8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Биржевые облигации ранее Эмитентом не размещались.

Биржевые облигации размещаются посредством открытой подписки путем проведения торгов, организатором которых является организатор – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа).

Эмитент предполагает обратиться к Бирже с заявлением (заявкой) о допуске размещаемых выпусков Биржевых облигаций к организованным торгам. Предполагаемый срок обращения – не позднее окончания срока действия Программы.

Сведения о Бирже - лице, организующем проведение торгов Биржевыми облигациями:

полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»

сокращенное фирменное наименование: ПАО Московская Биржа

место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

номер лицензии биржи: 077-001

дата выдачи: 29.08.2013

срок действия: бессрочная

лицензирующий орган: ФСФР России

В случае реорганизации ПАО Московская Биржа размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли. В тех случаях, когда в Проспекте и/или Программе и/или в Решении о выпуске и/или в Условиях размещения упоминается ПАО Московская Биржа, «Организатор торговли» или «Биржа» подразумевается ПАО Московская Биржа или его правопреемник.

иные сведения о биржах или иных организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах

1. В любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска величина накопленного купонного дохода (НКД) по одной Биржевой облигации будет рассчитываться в порядке, определенном в Решении о выпуске.

2. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Проспекте, представлены в соответствии действующими на момент утверждения Проспекта редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Проспекте, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

3. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, положения (требования, условия), закрепленные Программой, будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

4. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

5. Если погашение, частичное погашение номинальной стоимости, досрочное погашение (частичное досрочное погашение номинальной стоимости) Биржевых облигаций, выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной,

межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм погашения, досрочного погашения (частичного досрочного погашения) по Биржевым облигациям, купонного дохода по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на рабочий день, предшествующий дате исполнения соответствующего обязательства.

Если оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по оплате Биржевых облигаций при их приобретении в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на дату приобретения Биржевых облигаций.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты принятия Эмитентом соответствующего решения, но не позднее, чем за 5 (Пять) Рабочих дней до даты осуществления такого платежа:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент обязан уведомить НКО АО НРД о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Не позднее 10-00 по московскому времени рабочего дня, предшествующего дате выплаты, Эмитент обязан направить в НКО АО НРД информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения, или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

6. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, Условиях размещения, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Проспектом, Решением о выпуске, Условиями размещения, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, Условиях размещения, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Проспектом, Решением о выпуске, Условиями размещения, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Проспектом, Решением о выпуске, Условиями размещения, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, положения (требования, условия), закрепленные Программой и Проспектом, будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

7.

Идентификация Биржевых облигаций с использованием слов «зеленые облигации» Программой и Проспектом не устанавливается.

Эмитент допускает, что в рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые будут идентифицироваться с использованием слов «зеленые облигации» в соответствующем Решении о выпуске.

условие об использовании всех денежных средств, полученных от размещения облигаций, на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих российским и (или) международно признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) "зеленого" финансирования (условие о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций): Все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций, идентифицируемых в Решении о выпуске как «зеленые облигации», будут использованы на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих российским и (или) международно признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) «зеленого» финансирования.

условие о праве владельцев облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций: В случае нарушения Эмитентом условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций, идентифицируемых в Решении о выпуске как «зеленые облигации», владелец Биржевых облигаций вправе требовать досрочного погашения принадлежащих ему Биржевых облигаций.

В случае, если на дату подписания соответствующего Решения о выпуске предоставление такого права не будет являться обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, то Решение о выпуске может не содержать условие о праве владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций.

8.

Идентификация Биржевых облигаций с использованием слов «социальные облигации» Программой и Проспектом не устанавливается.

Эмитент допускает, что в рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые будут идентифицироваться с использованием слов «социальные облигации» в соответствующем Решении о выпуске.

условие об использовании всех денежных средств, полученных от размещения облигаций, на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на развитие общественной жизни и отвечающих российским или международно признанным принципам и стандартам в

области социального финансирования и (или) устойчивого развития (условие о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций): Все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций, идентифицируемых в Решении о выпуске как «социальные облигации», будут использованы на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на развитие общественной жизни и отвечающих российским или международно признанным принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития.

условие о праве владельцев облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций: В случае нарушения Эмитентом условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций, идентифицируемых в Решении о выпуске как «социальные облигации», владелец Биржевых облигаций вправе требовать досрочного погашения принадлежащих ему Биржевых облигаций.

В случае, если на дату подписания соответствующего Решения о выпуске предоставление такого права не будет являться обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, то Решение о выпуске может не содержать условие о праве владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций.

Раздел IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте

9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

размер уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: 37 729 380 661 (тридцать семь миллиардов семьсот двадцать девять миллионов триста восемьдесят тысяч шестьсот шестьдесят один) рубль 23 (двадцать три) копейки.

разбивка уставного капитала эмитента на обыкновенные и привилегированные акции с указанием общей номинальной стоимости каждой категории акций и размера доли каждой категории акций в уставном капитале эмитента: информация не представляется, т.к. Эмитент не является акционерным обществом.

размер долей участников эмитента - общества с ограниченной ответственностью: уставный капитал Эмитента состоит из одной доли в размере 37 729 380 661 (тридцать семь миллиардов семьсот двадцать девять миллионов триста восемьдесят тысяч шестьсот шестьдесят один) рубль 23 (двадцать три) копейки, принадлежащей единственному участнику Эмитента Ristango Holding Limited (Компании с ограниченной ответственностью "Ристанго Холдинг Лимитед").

9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

размер и структура уставного капитала Эмитента на дату его государственной регистрации (14.11.2019 г): уставный капитал состоял из одной доли в размере 10 000 рублей 00 копеек (100%).

В дальнейшем до даты утверждения Проспекта происходили следующие изменения размера уставного капитала Эмитента:

- **размер и структура уставного капитала эмитента до соответствующего изменения:** размер уставного капитала составлял из одной доли в размере 10 000 рублей 00 копеек (100%)

наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала эмитента: единственный участник Эмитента;

дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента: Решение № 02-02/2021 Единственного участника Эмитента от 16.02.2021;

дата изменения размера уставного капитала эмитента: 26.02.2021 г.;

размер и структура уставного капитала эмитента после соответствующего изменения: размер уставного капитала составлял 29 896 271 566 рублей 50 копеек и состоял из двух долей, размер одной доли составлял 19 183 958 404 рублей 13 копеек (64,17%), размер второй доли 10 712 313 162 рубля 37 копеек (35,83%);

- **размер и структура уставного капитала эмитента до соответствующего изменения:** размер уставного капитала составлял 29 896 271 566 рублей 50 копеек и состоял из двух долей, размер одной доли составлял 19 183 958 404 рублей 13 копеек (64,17%), размер второй доли 10 712 313 162 рубля 37 копеек (35,83%);

наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала эмитента: единственный участник Эмитента;

дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента: Решение № 03/2021 Единственного участника Эмитента от 29.04.2021;

дата изменения размера (структуры) уставного капитала эмитента: 11.05.2021 г.;

размер и структура уставного капитала эмитента после соответствующего изменения: размер уставного капитала составил 37 729 380 661 рубль 23 копейки и состоял из двух долей, размер одной доли составлял 29 896 271 566 рублей 50 копеек (79,24%), размер второй доли 7 833 109 094 рубля 73 копейки (20,76%).

9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

наименование высшего органа управления эмитента: Общее собрание участников является высшим органом управления Общества.

порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: Орган или лица, созывающие Общее собрание участников, обязаны не позднее чем за 30 (Тридцать) дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества либо путем вручения уведомления о проведении Общего собрания участников. В уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников, а также предлагаемая повестка дня.

лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований: Очередное Общее собрание участников созывается Генеральным директором Общества или иными органами или лицами в случаях, предусмотренных законодательством и Уставом.

Проводимые Общие собрания участников, помимо очередного Общего собрания участников, являются внеочередными. Внеочередное общее собрание участников проводится в случаях, определенных Уставом Общества, а также в любых иных случаях, если проведения такого Общего собрания участников требуют интересы Общества и его участников.

Внеочередное общее собрание участников созывается Генеральным директором Общества или иными органами или лицами в случаях, предусмотренных законодательством и настоящим Уставом) по его собственной инициативе, по требованию Генерального директора Общества, аудитора Общества, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем 10 (Десять) процентов от общего числа голосов участников Общества.

В случае, если в течение установленного срока не принято решение о проведении внеочередного Общего собрания участников или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное Общее собрание участников Общества может быть созвано лицами, требующими его проведения. В данном случае орган, ответственный за созыв и проведение внеочередного Общего собрания участников, обязан предоставить указанным лицам список участников Общества с их адресами. Расходы на подготовку, созыв и проведение такого Общего собрания участников могут быть возмещены по решению Общего собрания участников за счет средств Общества.

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников, обязаны не позднее чем за 30 (Тридцать) дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества либо путем вручения уведомления о проведении Общего собрания участников. В уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников, а также предлагаемая повестка дня.

Наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников, орган Общества или лица, ответственные за созыв и проведение внеочередного Общего собрания участников, по собственной инициативе вправе включать в нее дополнительные вопросы.

порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: Общество обязано ежегодно проводить очередное Общее собрание участников в сроки не ранее чем через 2 (Два) месяца и не позднее чем через 4 (Четыре) месяца после окончания финансового года.

Проводимые Общие собрания участников, помимо очередного Общего собрания участников, являются внеочередными. Внеочередное общее собрание участников проводится в случаях, определенных Уставом Общества, а также в любых иных случаях, если проведения такого Общего собрания участников требуют интересы Общества и его участников.

Орган Общества или лица, ответственные за созыв и проведение внеочередного Общего собрания участников, обязаны в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников или об отказе в его проведении.

В случае принятия решения о проведении внеочередного Общего собрания участников указанное Общее собрание должно быть проведено не позднее 45 (Сорок пять) дней со дня получения требования о его проведении. Указанный срок может быть сокращен по решению органа или лица ответственного за созыв и проведение внеочередного Общего собрания участников, в этом случае указанным органом или лицом должны быть приняты соответствующие решения по корректировке сроков, предусмотренных пунктом 29.5 Устава.

лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений: Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников дополнительных вопросов не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания участников и о выдвижении кандидатов вносится в письменной форме с указанием имени (наименования) представившего его участника. Предложение о внесении вопросов в повестку дня должно содержать четкую и однозначно трактуемую формулировку каждого предлагаемого вопроса, а также может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Предложение о выдвижении кандидатов в соответствующий орган Общества должно содержать сведения о выдвигаемых кандидатах (Ф.И.О., год рождения, сведения об образовании и занимаемой должности; полный почтовый адрес; контактный телефон / факс).

Указанные предложения должны быть подписаны участником Общества и направлены в Общество почтовым отправлением с описью вложения или вручены Генеральному директору Общества.

Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания участников, а также в случае непоступления таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных участниками для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества (иной орган Общества или лица, ответственные за созыв и проведение Общего собрания участников) вправе включать в повестку дня Общего собрания участников вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников.

В случае, если по предложению участников Общества в первоначальную повестку дня Общего собрания участников вносятся изменения, орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за десять дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, предусмотренным Уставом Общества для уведомления о созыве Общего собрания участников.

Наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников, орган Общества или лица, ответственные за созыв и проведение внеочередного Общего собрания участников, по собственной инициативе вправе включать в нее дополнительные вопросы.

лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами): Орган или лица, созывающие Общее собрание участников, обязаны направить или вручить всем участникам Общества информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников, а в случае изменения повестки дня, соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанные информация и материалы в течение тридцати дней до проведения Общего собрания участников должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования: Не позднее чем в течение 10 (Десять) дней после составления протокола Общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества обязан направить копию протокола Общего собрания участников Общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении Общего собрания участников Общества.

Протоколы всех Общих собраний участников подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные исполнительным органом Общества.

Принятые Общим собранием участников решения и состав участников, присутствовавших при их принятии, подтверждаются подписями Председательствующего на собрании и Секретаря собрания и не требуют нотариального удостоверения, если нотариальный способ удостоверения дополнительно не будет определен при созыве данного Общего собрания участников Общества.

На дату утверждения Проспекта Общество состоит из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются Единственным участником Общества единолично и оформляются письменно, при этом положения пунктов 29.3-29.8 Устава Общества не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения очередного Общего собрания участников Общества.

В соответствии с пунктом 29.2.8 Устава Эмитента в случае, если в Обществе остается один участник (Единственный участник), принятые им решения оформляются письменно и подтверждаются путем их подписания Единственным участником Общества. Решение единственного участника не требует нотариального удостоверения, если нотариальный способ удостоверения дополнительно не будет определен Единственным участником Общества.

9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование	Публичное акционерное общество «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез»	
сокращенное фирменное наименование	ПАО «Синтез»	
ИНН (если применимо)	4501023743	
ОГРН (если применимо)	1024500531296	
место нахождения	640008, Курганская область, город Курган, проспект Конституции, 7	
доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации	88,6206%	
доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	98,7994%	
доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента - коммерческой организации	Не имеет	
доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента.	Не применимо	

2. Полное фирменное наименование	Акционерное общество «АЛИУМ»	
сокращенное фирменное наименование	АО «АЛИУМ»	
ИНН (если применимо)	5077009710	
ОГРН (если применимо)	1025007774890	
место нахождения	142279, Московская область, город Серпухов, поселок Оболенск, территория Квартал А, дом 2	
доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации	85,61%	
доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	85,61%	
доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента - коммерческой организации	Не имеет	
доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента.	Не применимо	

3. Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Инвест»
сокращенное фирменное наименование	ООО «Биннофарм Инвест»
ИНН (если применимо)	9725056110
ОГРН (если применимо)	1217700358875
место нахождения	115114, Россия, город Москва, Муниципальный округ Даниловский, вн. тер. г., Кожевническая ул., д.14, стр.5, этаж 3, помещ.ХII, комната 21
доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации	100 %
доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	Не применимо
доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента - коммерческой организации	Не имеет
доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента.	Не применимо

9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

сведения по каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

1. Дата совершения сделки	01.10.2020 г.
предмет и иные существенные условия сделки	Договор аренды нежилого помещения №13-А от 01.10.2020 г.
лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке	Стороны по сделке: АО «Реестр» (Арендодатель) и Эмитент (Арендатор)
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Государственная регистрация и нотариальное удостоверение сделки не осуществлялось, т.к. для данной сделки не требуется.
размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	103 тыс. руб., что составляет 16,9% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.09.2020 г.
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по сделке 30.09.2021. Обязательства сторон по сделке исполнены своевременно и в полном объеме с учетом расторжения договора по соглашению сторон 22.06.2021 г.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	Факты просрочки отсутствовали.

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность:	
категория сделки	Сделка не является для Эмитента крупной сделкой. Сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность
орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки	Решение о согласии на сделку органами управления Эмитента не принималось.
дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки	
дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки	
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

сведения о присвоении эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента кредитного рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов за каждый завершённый отчетный год:

объект присвоения кредитного рейтинга: эмитент;

значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ruA, прогноз по рейтингу – Стабильный;

история изменения значений кредитного рейтинга за пять последних завершённых отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: рейтинг был присвоен впервые 10 сентября 2021 на уровне ruA, прогноз по рейтингу – Стабильный, и до даты утверждения Проспекта не изменялся;

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: Акционерное общество «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА»; АО «Эксперт РА», место нахождения: 109240, г. Москва, ул. Николаямская, д. 13, стр. 2;

описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: <https://raexpert.ru/ratings/methods/previous/>

иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем указанная информация не представляется.

9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Ниже представлена информация о предыдущих выпусках ценных бумаг, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены, и выпускам, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении).

9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

сведения по каждому выпуску, все ценные бумаги которого были погашены в течение всего периода осуществления эмитентом своей деятельности: указанные выпуски у Эмитент отсутствуют

9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

информация об общем количестве и объеме по номинальной стоимости (при наличии номинальной стоимости для данного вида ценных бумаг) всех ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида, за исключением акций, в отношении которых осуществлена государственная регистрация их выпуска (выпусков) (осуществлено присвоение идентификационного номера в случае, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" выпуск (выпуски) ценных бумаг не подлежал (не подлежали) государственной регистрации) и которые не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении): указанные выпуски у Эмитент отсутствуют.

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта Эмитент не размещал облигации с обеспечением.

9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Эмитент не является акционерным обществом и у него отсутствуют именные ценные бумаги, в связи с чем Эмитент не осуществляет ведение реестра владельцев именных ценных бумаг и не представляет данные о регистраторе в виду его отсутствия.

У Эмитента отсутствуют в обращении документарные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением или с централизованным учетом прав.

9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:

- Федеральный закон «Об общества с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ
- Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ
- Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ
- Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 № 86-ФЗ
- Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, от 31.07.1998 № 146-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, от 05.08.2000 № 117-ФЗ
- Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ
- Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента

сведения об объявленных и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента за каждый завершённый отчётный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: Эмитент не является акционерным обществом в связи с чем он не представляет информацию об объявленных и (или) о выплаченных дивидендах по акциям Эмитента.

9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

сведения по каждому выпуску облигаций, по которым за каждый завершённый отчётный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций и не выплачивал в этот период доходы по облигациям.

9.8. Иные сведения

Отсутствуют.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за 2020 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и действовавшие до 31 декабря 2020 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам общества с ограниченной ответственностью «БИННОФАРМ ГРУПП»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «БИННОФАРМ ГРУПП» (ОГРН 1197746673024, 115114, город Москва, улица Кожевническая, дом 14, стр.5, этаж 3, помещение 17), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за период с 14.11.2019 по декабрь 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 14.11.2019 по 31.12.2020 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «БИННОФАРМ ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период 14.11.2019 по декабрь 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не

содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской (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 аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое

раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (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.

Генеральный директор
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»



М.А. Барина

Аудиторская организация:

закрытое акционерное общество «Аудит-Гарантия-М»

ОГРН 102773966698

123100, г. Москва, ул. Анны Северьяновой, дом 3, стр. 3

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОРНЗ 12006055078

«26» августа 2021 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2020
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "БИННОФАРМ ГРУПП"</u>		42171543		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9704005675		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность по управлению финансово-промышленными группами</u>		70.10.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	<u>129090, Москва г, Балканский Б. пер, д. 20, стр. 1, этаж 2, ком. 17</u>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4	Отложенные налоговые активы	1180	266	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	266	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	20	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	16	-	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	9	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12302	7	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	57	-	-
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	57	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	44	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	44	-	-
	Итого по разделу II	1200	137	-	-
	БАЛАНС	1600	403	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 400	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 066)	-	-
	Итого по разделу III	1300	344	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	59	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	59	-	-
	БАЛАНС	1700	403	-	-

Руководитель Муратов Рустем Булатович
(подпись) (расшифровка подписи)

01 марта 2021 г.



И.А. Барина

И.А. Барина

Отчет о финансовых результатах
за 14.11.2019 - Декабрь 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БИННОФАРМ ГРУПП"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002		
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению финансово-промышленными группами			31	12	2020
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность			42171543		
Единица измерения: в тыс. рублей			9704005675		
			70.10.1		
			12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 14.11.2019 - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.4.	Управленческие расходы	2220	(1 293)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 293)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(39)	-
	в том числе:			
	Расходы на услуги банков	23501	(37)	-
	Прочие расходы	23502	(2)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 332)	-
4	Налог на прибыль	2410	266	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	266	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 066)	-

М.А. Бэринова

М.А. Бэринова

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 14.11.2019 - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 066)	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Муратов Рустем Булатович

(расшифровка подписи)



И.А. Барина

**Отчет об изменениях капитала
за 14.11.2019 - Декабрь 2020 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2020
42171543		
9704005675		
70.10.1		
12300		16
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКФС / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БИННОФАРМ ГРУПП"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению финансово-промышленными группами
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего: За 2019 г.	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
3222	X	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3223	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3225	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3226	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3227	X	X	X	X	-	-
Дивиденды							

В.И.И.

И.А. Бэринова

8

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение Добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	-	-	-	-	-	-
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	10	-	1 400	-	-	1 410
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	1 400	X	-	1 400
дополнительный выпуск акций	3314	10	-	-	X	X	10
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3316	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3320	-	-	-	-	(1 066)	(1 066)
убыток	3321	X	X	X	X	(1 066)	(1 066)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	10	-	1 400	-	(1 066)	344

Иванов

И.А. Бэринова

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2019 г.		
		На 31 декабря 2018 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

М.А. Бэринсва

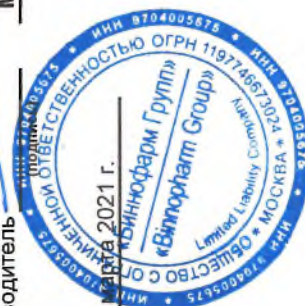
М.А. Бэринсва

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	344	-	-

Руководитель Муратов Рустем Булатович
(расшифровка подписи)

01 июля 2021 г.



Handwritten signature in blue ink.

М.А. Баринова

Отчет о движении денежных средств
за 14.11.2019 - Декабрь 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БИННОФАРМ ГРУПП" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению финансово-промышленными группами по ОКПО _____
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКФС _____
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2020
42171543		
9704005675		
70.10.1		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 14.11.2019 - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(1 353)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(125)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 089)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(139)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 353)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

М.А. Баринова

М.А. Баринова

Наименование показателя	Код	За 14.11.2019 - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 410	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	1 400	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	10	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 410	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	57	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	57	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Муратов Рустем Булатович

(расшифровка подписи)

01 марта 2021 г.



И.А. Бэринова¹⁵⁷

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за
период с 14.11.2019 по 31.12.2020 год
ООО «Биннофарм Групп»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп» (далее - «Общество»).

Сокращенное и фирменное наименование общества: ООО «Биннофарм Групп»

Организационно-правовая форма (полностью): Общество с ограниченной ответственностью

Местонахождение и почтовый адрес: 129090, г. Москва, Большой Балканский переулок, д. 20, стр. 1, этаж 2, комната 17

Банковские реквизиты:

ПАО «МТС-Банк» г. Москва

БИК 044525232

к/с 30101810600000000232, р/с 40702810100000048543

Идентификационный номер налогоплательщика: 9704005675

ОГРН: 1197746673024

Дата государственной регистрации: 14.11.2019 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Обособленные подразделения:

Не имеет

Сведения о лицензиях:

Не имеет

Информация о дочерних и зависимых обществах:

Не имеет

Сведения об уставном капитале:

По состоянию на 31.12.2020 года уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. В течение отчетного периода изменений Уставного капитала Общества не происходило.

Информация об участниках Общества:

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2020 года является Компания с ограниченной ответственностью «Ристанго Холдинг Лимитед» (RISTANGO HOLDING LIMITED), учрежденная в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 382685, местонахождение: Гр. Ксенопулу 17, 3106 Лимасол, Республика Кипр (Gr. Xenopoulou, 17, 3106 Limassol, Cyprus), которой принадлежит 100% доля в уставном капитале ООО «Биннофарм Групп».

До 18.12.2020 года единственным участником Общества являлось Общество с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы» (ОГРН 1107746959693 выдан 25 ноября 2010 г. Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве, адрес: 125009, г. Москва, ул. Моховая, д. 13, стр. 1).

Органы управления Обществом по состоянию на 31.12.2020 г.:

- Общее собрание участников (Единственный участник)
- Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Списочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2020 года составляет 2 человека. Оба сотрудника являются совместителями.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства

И.А. Бэринсва

И.А. Бэринсва¹⁵⁸

финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета используется единый Рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

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

2.2. Проведение инвентаризации

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

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, а также операции купли-продажи иностранной валюты (в случае если такие операции имели место) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 3 месяца на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 3-х месяцев.

2.5. Учет доходов

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности:

- оказание услуг управления;
- оказание консультационных услуг;
- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов;
- прочие виды деятельности.

К прочим доходам относятся:

- переоценка котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими расходами);
- продажа (покупка) валюты (свернуто с соответствующими расходами);
- курсовые разницы (свернуто с соответствующими расходами);
- продажа акций, долей, паев;

М.А. Бэринсва

М.А. Бэринсва

- продажа основных средств, нематериальных активов и материалов;
- прочие операции

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

2.6. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- переоценка котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими доходами);
- продажа (покупка) валюты (свернуто с соответствующими доходами);
- курсовые разницы (свернуто с соответствующими доходами);
- продажа акций, долей, паев;
- продажа, выбытие и прочее списание основных средств и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных к взысканию;
- прочие операции

2.7. Расчет текущего налога на прибыль

Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства).

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются с использованием балансового метода с учетом временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в бухгалтерскую отчетность (ПБУ 18/02). Общество признает отложенные налоговые активы (ОНА) в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. ОНА отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

М.А. Баринова

М.А. Баринова

3. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость			накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	11501	с 14.11.2019 по 31.12.2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	11501	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	1160	с 14.11.2019 по 31.12.2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1160	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	1170	с 14.11.2019 по 31.12.2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	1240	с 14.11.2019 по 31.12.2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого		с 14.11.2019 по 31.12.2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Оценочные обязательства

В Обществе созданы оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудникам.

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено/Исползовано	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1540	с 14.11.2019 по 31.12.2020 г.	-	84	(25)	-	59
	1540	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство на оплату отпусков	1540	с 14.11.2019 по 31.12.2020 г.	-	84	(25)	-	59
	1540	за 2019 г.	-	-	-	-	-

М.А. Баринова

М.А. Баринова

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за период с 14.11.2019 по 31.12.2020 и 2019 год представлены следующим образом:

3.4.1. Управленческие расходы

	(тыс. руб.)	
	с 14.11.2019 по 31.12.2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда (с учетом резервов)	882	-
Отчисления на социальные нужды (с учетом резервов)	266	-
Аренда помещений	97	-
Прочие расходы	48	-
Итого затрат	1 293	-

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль Общества представлен следующим образом:

	Постоянные и временные разницы	(тыс. руб.)	
		с 14.11.2019 по 31.12.2020 года	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 332)	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль		(266)	-
Постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-	-
Налог на прибыль, в том числе	1 332	266	-
текущий налог на прибыль	-	-	-
отложенный налог на прибыль, в т.ч.	1 332	266	-
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов по оценочным обязательствам на выплату отпусков	59	12	-
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов по убытку отчетного периода	1 273	254	-

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами ООО «Биннофарм Групп» являются основные участники Общества, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал Общества. Конечным бенефициарным собственником Общества является Евтушенков Владимир Петрович.

В состав Совета Директоров (дата избрания – 04.08.2020 г.) по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

1. Винокуров Александр Семенович;
2. Гинцбург Александр Леонидович;
3. Евтушенков Феликс Владимирович;
4. Зубов Дмитрий Львович;
5. Мубаракшин Олег Сайдашович;
6. Назаров Александр Юрьевич;
7. Найговзина Нелли Борисовна;

И.А. Бэринсва

8. Ронис Яна Петровна;
9. Середенин Сергей Борисович;
10. Ситдеков Тагир Алиевич;
11. Хабриев Рамил Усманович.

Выплаты членам Совета директоров в период с 14.11.2019 по 31.12.2020 году не производились.

Генеральный директор Общества:
с 24.09.2019 по 09.07.2020 года - Сидоров Олег Борисович
с 10.07.2020 по 21.08.2020 года – Клыков Сергей Евгеньевич
с 22.08.2020 года по настоящее время – Муратов Рустем Булатович

В период с 14.11.2019 по 31.12.2020 года размер краткосрочного вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.) основного управленческого персонала Общества составил 380,7 тыс. руб. Иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

5.1. Операции со связанными сторонами

В отчетном году операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Приобретение имущественных прав, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

Вид операции	с 14.11.2019 по 31.12.2020 г	
	2020 года	2019 года
Прочие связанные стороны	135	-
Итого	135	-

Прочие операции

(тыс. руб.)

Вид операции	с 14.11.2019 по 31.12.2020 г	
	2020 года	2019 года
Участник Общества	1 400	-
Итого	1 400	-

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
По приобретению товаров, работ и услуг			
Прочие связанные стороны	9	-	-
Итого	9	-	-

5.2. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование показателя	с 14.11.2019 по 31.12.2020 года	2019 год
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи – всего:	(143)	-
в том числе:		
поставщикам за сырье, материалы, работы и услуги	(106)	-
прочие платежи	(37)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего:	1 410	-
в том числе:		
денежных вкладов собственников (участников)	1 400	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	10	-
Итого	1 267	-

6. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество в период с 14.11.2019 по 31.12.2020 не принимало участие в совместной деятельности.

7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Российский рынок подвержен 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.

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. Кроме того, 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. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами, в том числе Россией, для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на финансовые рынки. COVID-19 существенно повлиял на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее неоспариваемые подходы к расчету налогов могут быть

Иванов

И.А. Бэринова

165

21

оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Судебные разбирательства

На 31.12.2020 незавершенных судебных разбирательств и неразрешенных разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

16 февраля 2021 года Компанией с ограниченной ответственностью «Ристанго Холдинг Лимитед», как единственным участником Общества, принято решение об увеличении уставного капитал Общества с 10 000 (десять тысяч) рублей до 29 896 271 566 (двадцать девять миллиардов восемьсот девяносто шесть миллионов двести семьдесят одна тысяча пятьсот шестьдесят шесть) рублей 50 (пятьдесят) копеек за счет:

- внесения Компанией с ограниченной ответственностью «Ристанго Холдинг Лимитед» дополнительного неденежного вклада в уставный капитал Общества в виде обыкновенных именных бездокументарных акций Акционерного общества «Алиум» (ОГРН 1025007774890, ИНН 5077009710) в количестве:

- ✓ 3 317 401 (три миллиона триста семнадцать тысяч четыреста один) шт., номер государственной регистрации 1-01-20749-Н-002D;

- ✓ 38 429 399 (тридцать восемь миллионов четыреста двадцать девять тысяч триста девяносто девять) шт., номер государственной регистрации 1-01-20749-Н;

- принятия в состав участников Общества - SINOCOM INVESTMENTS LIMITED (юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 398697, адрес Гр. Ксенопулу 17, 3106 Лимасол, Республика Кипр (Gr. Xenoroulou, 17, 3106 Limassol, Cyprus) и внесения данным участником неденежного вклада в уставный капитал Общества в виде:

- ✓ обыкновенных именных бездокументарных акций Открытого акционерного общества «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез» (ОГРН 1024500531296, ИНН 4501023743) в количестве 150 003 (Сто пятьдесят тысяч три) шт., номер государственной регистрации 1-01-45099-D;

- ✓ привилегированных именных бездокументарных акций Открытого акционерного общества «Акционерное Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез» (ОГРН 1024500531296, ИНН 4501023743) в количестве 48 207 (Сорок восемь тысяч двести семь) шт., номер государственной регистрации 2-01-45099-D.

26 февраля 2021 года увеличение уставного капитала Общества и новый состав участников зарегистрированы в ЕГРЮЛ: Компания с ограниченной ответственностью «Ристанго Холдинг Лимитед» (с долей в размере 64,1683975925159% в уставном капитале Общества) и SINOCOM INVESTMENTS LIMITED (с долей в размере 35,8316024074841% в уставном капитале Общества).

20 февраля 2021 года Компания с ограниченной ответственностью «Ристанго Холдинг Лимитед» внесла вклад в имущество Общества в размере 4 000 000 руб. на основании решения единственного участника от 15 февраля 2021 года.

Иные события после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на оценки и суждения пользователей отчетности о финансово-хозяйственном положении Общества, на дату подписания отчетности также не имели место, равно как отсутствует достоверная информация об их наступлении в ближайшем будущем.

Руководитель

«01» марта 2021 года



Муратов Р.Б.

М.А. Бэринова

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«СИНОКОМ»

ИНН 9704005675 КПП 770401001 ОГРН 1197746673024

Юридический адрес: 119435, г. Москва, Большой Саввинский переулок, д. 10А, эт. 4, пом. 1, ком. 2

Номер документа	Дата
1УП/2019	14.11.2019

ПРИКАЗ

Об утверждении учетных политик ООО «Синоком» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Налоговым Кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 14 ноября 2019 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ООО «Синоком» для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение 1).

2. Утвердить и ввести в действие с 14 ноября 2019 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ООО «Синоком» для целей налогового учета (Приложение 2).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Марину В.С.

Генеральный директор



О.Б. Сидоров

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ООО «Синоком»
для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ООО «Синоком» (далее – «Компания»).

1.2. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с основными законодательными и нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, а именно:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ;
- Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 N 39-ФЗ
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003г. №173-ФЗ;
- Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010г. №208-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. №143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Приказ Минфина РФ «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» от 28.12.2015г. №217н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12. 2001г. № 119;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н;
- Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. №66н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. № 135н;
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 20.05.2003г. №44н;
- Положение о простом (переводном) векселе, утвержденные постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/134;
- другие законодательные и нормативные документы.

1.3. Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

Учетная политика направлена на соблюдение следующих требований:

□ *Требование полноты*

Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть полной, то есть должна содержать информацию обо всех активах и обязательствах, доходах и расходах Компании с учетом существенности и затрат на ее создание. В связи с этим при составлении отчетности необходимыми являются:

- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- включение всех счетов, по которым отражаются операции, в отчетность;
- оценка всей внешней и внутренней информации, в т.ч. проверка существования возможных рисков и условных обязательств (например, по имеющимся договорам, судебным спорам, финансовым обязательствам и т.д.);
- учет событий, возникших после отчетной даты;
- иные мероприятия, способствующие раскрытию информации.

Существенной признается информация, которая может оказать существенное влияние на пользователей бухгалтерской отчетности при принятии ими решений. При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки.

При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной может быть признана сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

Кроме того, при оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности должны быть приняты во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, имиджевые, производственные, коммерческие риски.

На основе профессионального суждения главного бухгалтера Компании или иного специалиста уровень существенности может быть выбран ниже показателя 5%.

□ *Требование своевременности*

Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности своевременно.

В целях обеспечения выполнения требований полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов хозяйственной деятельности последние отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, на основании информации, подготовленной лицами, ответственными за ее предоставление.

□ *Требование осмотрительности*

Использование определенной степени осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены. Указанное требование обеспечивается большей готовностью к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

□ *Требование приоритета содержания перед формой*

Экономическая сущность событий имеет большее значение по сравнению с их формальным, юридическим оформлением. Отражению в учете и отчетности подлежит экономическая сущность того или иного события, т. е. в бухгалтерском учете и отчетности факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.

□ *Требование непротиворечивости*

Данные аналитического учета должны быть тождественны остаткам и оборотам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

□ *Требование рациональности*

При выборе конкретных способов оценок и способов ведения бухгалтерского учета Компания должна учитывать экономические условия хозяйствования и отношение величины хозяйственных операций, для которых данные способы планируются применять, к итоговым величинам чистых активов или соответствующих показателей Отчета о финансовых результатах.

1.4. Изменение в Учетной политике Компании производится в случаях:

- изменения требований, установленных законодательными или нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности связанных с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Компании.

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Компании, описание которых отсутствует в нормативных правовых актах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Изменения и дополнения оформляются в виде организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

Последствия изменения Учетной политики в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если в этих документах не устанавливается порядок отражения последствий изменения Учетной политики, а также при смене одного способа учета на другой для уже отраженных в учете и отчетности событий и фактов, такие последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно в случае их существенности.

При ретроспективном отражении последствий изменения Учетной политики предполагается, что новые способы учета применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Эффект отражается путем изменения суммы

нераспределенной прибыли прошлых лет на начало самого первого приводимого в отчетности периода.

Величина эффекта определяется как разница между:

- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и
- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, которая была бы, если бы новые способы учета применялись уже в прошлых периодах.

При этом сумма разницы отражается за вычетом возникающего в результате отложенного налога на прибыль. Финансовый результат отчетного года определяется на основе применения новых способов учета. Если величина эффекта составляет величину не более 5 % от суммы нераспределенной прибыли на начало самого первого приводимого в отчетности периода, то корректировка отражения последствий изменения учетной политики ретроспективным способом не производится.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть проведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности перспективно без изменения показателей суммы нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

1.5. Учетная политика Компании утверждается Приказом руководителя Компании.

1.6. Бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»). Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

1.7. Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет. Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с документооборотом.

Компанию ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

1.8 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в программе «1С»).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94п с учетом положений настоящей Учетной политики.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с изменением законодательства и нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности Компании.

1.9. Все хозяйственные операции, проводимые Компанией, оформляются первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Применяются формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России, либо самостоятельно разработанные и содержащие обязательные реквизиты в соответствии с законом «О бухгалтерском учете»:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц) ответственного (ответственных) за оформление совершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных п.6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Порядок оформления документов по операциям с денежными средствами регулируется Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденным Центральным Банком РФ. Аналогично могут применяться формы первичных учетных документов, которые регулируются другими нормативными актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании законодательства РФ.

Если первичные учетные документы поступают от контрагента, то они принимаются к учету, если содержат обязательные реквизиты в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов могут быть предусмотрены в заключаемых с контрагентами договорах при наличии обязательных реквизитов согласно закону «О бухгалтерском учете».

1.10. Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Инвентаризации проводятся в соответствии с приказом Руководителя Компании.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты Компании согласно установленному порядку при наличии приказа Руководителя Компании.

Выявленные при инвентаризации излишки имущества приходяются на дату утверждения результатов инвентаризации по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации, и относятся на финансовый результат Компании.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы, а сверх норм - на виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или во взыскании убытков с виновных лиц отказано судом, то убытки от недостачи имущества и его порчи признаются расходами Компании.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или обнаруженная при инвентаризации недостача имущества при отсутствии виновных лиц (в т. ч. если во взыскании убытков с виновных лиц отказано в суде) или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы Компании. Суммы недостач и

потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в процессе заготовления, хранения и продажи указанных ценностей, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам (нематериальным активам) - их остаточная стоимость, определяемая по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем выявления недостачи или порчи основных средств (нематериальных активов);
- по частично испорченным материальным ценностям - сумма определенных потерь.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине сторонних организаций размер ущерба, подлежащего возмещению этими организациями, определяется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине работников Предприятия, недостачи возмещаются по рыночной стоимости материальных и иных ценностей на дату обнаружения факта, но не ниже остаточной стоимости при недостаче или ущербе по основным средствам.

За причиненный ущерб работники Предприятия несут материальную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 15 ГК РФ, ст.242-245 ТК РФ).

При отсутствии лиц, виновных в недостачах и потерях от порчи ценностей, указанные суммы недостач и потерь списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на прочие расходы Компании.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности источники списания недостач еще не определены, то обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не списывается.

Считается, что источники списания не определены, если:

- не выставлена претензия поставщику или транспортной организации;
- отсутствуют документы, утвержденные руководством, являющиеся основанием для списания недостач на виновных лиц или финансовые результаты Компании

Документами, подтверждающими факт отсутствия виновных лиц (для списания на расходы), являются документы, свидетельствующие об обращениях в соответствующие органы (органы МВД РФ, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, заключения этих органов, документы о факте недостач и порчи ценностей, полученные от специализированных организаций, иные документы, в частности, предусмотренные ст.247 Трудового Кодекса РФ.

Документами, на основании которых недостачи и порчи ценностей списываются на виновных лиц, являются: решения соответствующих органов об установлении виновников, и т.п.

Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности определяются приказом Руководителя Компании в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Компании проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация товарно - материальных ценностей, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, НИОКР, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раза в год и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если инвентаризация имущества проводилась не ранее 1 октября отчетного года по основаниям, не связанным с составлением годовой бухгалтерской отчетности, материалы такой инвентаризации могут использоваться при обобщении результатов обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами не на конец отчетного года, а на более раннюю дату (но не ранее 1 октября отчетного года) в бухгалтерской отчетности отражаются суммы задолженности с учетом бухгалтерских записей по состоянию на конец отчетного года.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

1.11. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета несет единоличный исполнительный орган Компании - Генеральный директор (далее «Руководитель Компании») (ст.7 п.1 ФЗ № 402-ФЗ).

1.12. Ответственность за соблюдение требований настоящей Политики несет Главный бухгалтер Компании.

2. Учет основных средств

2.1. Общие положения

2.1.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (ОС), если одновременно выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01 в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.1.2. ОС, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта ОС и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

2.1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям ОС, предусмотренных пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ) на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

2.1.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно и сроки полезного использования, которых существенно отличаются, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты ОС. (п.6 ПБУ 6/01). Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации ОС, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002г. (далее – ПП №1) № 1.

Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

2.1.5. В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно ПП №1, Компания устанавливает следующий порядок учета.

- составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) учитываются на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом в установленном Компанией порядке.
- имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

Аналитический учет объектов ОС ведется по однородным группам:

- земельные участки,
- объекты природопользования,
- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование,
- транспортные средства,
- инструмент,
- производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

2.2. Определение стоимости ОС

2.2.1. Фактически затраты на приобретение, сооружение и изготовление ОС, формирующих их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п.8 ПБУ 6/01.

2.2.2. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на их приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Компания признает инвестиционными активами объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому использованию требует периода времени более 6 месяцев и расходов на строительство более 40 000 рублей.

Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов ОС включаются в их первоначальную стоимость.

Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (сооружением) объекта ОС до принятия решения о приобретении (сооружении) основных средств учитываются как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 ПБУ №34н).

- в случае если руководство Компании принимает решение о приобретении ОС, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств.
- в случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта ОС, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

В первоначальную стоимость ОС может включаться стоимость программного обеспечения (ПО), которое неотделимо от ОС.

Расходы на приобретение прав пользования ПО, используемого в целях обеспечения функционирования конкретного ОС, рассматриваются как расходы по доведению актива до состояния, пригодного к использованию при одновременном выполнении следующих условий:

- указанное ПО в соответствии со своими техническими характеристиками может быть использовано исключительно на данном оборудовании;
- существует жесткая технологическая связь ПО и оборудования;
- указанное ПО не может быть использовано на ином амортизируемом имуществе без нарушения условий лицензионного соглашения о приобретении ПО.

и/или

- указанное ПО не может быть использовано на ином амортизированном имуществе без нарушения условий лицензионного соглашения о приобретении ПО.

При приобретении программных продуктов (исключительных прав или прав пользования ПО в виде платы за лицензии, ключи) для осуществления модернизации (обновления, расширения функций, мощностей (upgrade) ПО), стоимость ПО (лицензий, ключей) отражается в качестве расходов на модернизацию, что приводит к увеличению первоначальной стоимости объекта ОС, для которого приобреталось данное ПО (и/или право на его использование).

Основные средства, полученные Компанией безвозмездно, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

2.3. Изменение стоимости объектов основных средств

2.3.1. Переоценка объектов основных средств не производится.

2.3.2. Затраты Компании на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

2.3.3. Затраты Компании на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования либо учитываются на счете учета основных средств обособленно (в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат) (п. 42 Пр. Минфина РФ № 91н).

2.3.4. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

2.4. Амортизация основных средств

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, предусмотренных п.2.3.4.2. настоящей Учетной политики.

Не начисляется амортизация по следующим объектам ОС (п.17 ПБУ 6/01):

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности Компании;
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования; объекты внешнего благоустройства; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.).

По указанным в настоящем пункте Учетной политики объектам ОС в конце отчетного года начисление износа производится по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (п.17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования (СПИ) устанавливается Компанией при принятии объекта ОС к учету.

2.5. Правила определения срока полезного использования основных средств

2.5.1. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы.

2.5.2. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов ОС, которые не указаны в Классификации ОС, СПИ устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

СПИ по приобретенным объектам ОС, бывшим в эксплуатации, определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника. При наличии документов по таким ОС, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Для таких объектов применяется так же линейный способ начисления амортизации.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов ОС, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность).

2.6. Правила изменения сроков полезного использования

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- установленный срок полезного использования продлевается, если в результате восстановления улучшение технических или иных характеристик позволяет использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;
- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

2.7. Содержание и восстановление ОС

2.7.1. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) ОС признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта (п.27 ПБУ 6/01).

2.7.2. Затраты Компании на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов ОС после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов ОС (п. 27 ПБУ 6/01).

2.8. Особенности учета некоторых объектов ОС

По объектам недвижимости, по которым заключены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением

на отдельном субсчете к счету учета основных средств 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы» (п.52 МУ по бухгалтерскому учету ОС).

2.9. Выбытие основных средств

2.9.1. Выбытие объекта ОС имеет место в случае:

- продажи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- передачи по договорам мены, дарения;
- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

2.9.2. Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Руководителем Компании.

2.9.3. Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства»..

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (При выбытии объекта ОС, от переоценки которого ранее был образован добавочный капитал, соответствующая сумма добавочного капитала переносится в нераспределенную прибыль организации.

2.9.4. Выбытие ОС при изменении функционального назначения

При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании, их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

2.10. Учет незавершенных капитальных вложений

Не оформленные актами приема-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н).

Расходы Компании по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Компанией.

3. Учет нематериальных активов

3.1. Признание нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов (НМА) необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

К основным видам НМА относятся:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания;
- исключительные права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- лицензии на право осуществления определенных видов деятельности;
- прочие нематериальные активы.

К НМА относятся программы ЭВМ, базы данных, приобретенные по договорам отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, а также созданные/разработанные в Компании для внутреннего использования.

3.2. Оценка нематериальных активов

3.2.1. Фактическая, первоначальная стоимость НМА при их приобретении, создании, определяется в соответствии с разделом II ПБУ 14/2007.

3.2.2. Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (созданием) объекта нематериальных активов до принятия решения о приобретении (создании) нематериального актива, как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). В случае если руководство Компании принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99).

3.2.3. Нематериальные активы, полученные Обществом по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

3.2.4. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компании. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компании, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива,

полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п.14 ПБУ 14/2007).

3.2.5. Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Компании, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п. 11 ПБУ 14/2007).

3.2.6. Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

3.2.7. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

3.3 Амортизация нематериальных активов

Начисление амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования (СПИ) производится линейным способом в течение этого срока.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из (п.25,26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Исключительное право на Товарный знак (знак обслуживания) амортизируется в течение срока, установленного при его регистрации. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права.

Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

СПИ программного обеспечения, признаваемого нематериальным активом, превышает 1 год и может быть установлен на основании экспертного заключения специалиста соответствующего подразделения, но не менее 366 дней.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Компанией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.4. НМА с неопределенным сроком полезного использования

НМА, время использования которых определить невозможно, считаются активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно СПИ данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет СПИ данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 21/2008.

3.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п.34 ПБУ 14/2007).

Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы» (План счетов № 94н).

Выбытие НМА имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи исключительного права в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов, в том числе при инвентаризации;
- в иных случаях.

4 Учет материально-производственных запасов

4.1. Признание материально-производственных запасов

4.1.1. Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные пунктом 2 ПБУ 5/01.

4.1.2. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

4.2. Оценка материально-производственных запасов

4.2.1. Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

4.2.2. Материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 8 ПБУ 5/01).

4.2.3. Материально-производственные запасы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01).

4.2.4. Материально-производственные запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.10 ПБУ 5/01).

4.2.5. Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 Методические указания № 119н).

4.2.6. В фактическую стоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты Компании на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

4.2.7. Поступившие МПЗ, на которые перешло право собственности, в соответствии с заключенными договорами, но по которым отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиками), отражаются в учете как неотфактурованные поставки (раздел V МУ по бухгалтерскому учету МПЗ №119н).

МПЗ по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании;

- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

4.2.8. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения (п.13 ПБУ 5/01).

4.2.9. При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

4.2.10. Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.2.11. Средняя себестоимость рассчитывается по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей.

4.2.12. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, материалы на содержание офиса, расходные материалы для оборудования офисов, канцтовары и запасные части списываются на расходы одновременно при поступлении на склад.

4.2.13. МПЗ, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась (по запасам к продаже), либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом снижения стоимости запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Компании для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 92 календарных дня (эквивалент - 3 месяца) на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 92 календарных дней (эквивалент 3 месяца).

6. Учет финансовых вложений

6.1. Признание финансовых вложений

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в акции;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- предоставленные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях (кроме относящихся к денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2010 и постоянной Учетной политикой);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- и пр.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций – единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей – один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не выпускаются акции – доля (вклад) Компании в уставном капитале общества, и т.д. В бухгалтерском учете финансовые вложения учитываются по однородной совокупности.

6.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- для котированных ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;
- для некотированных ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 19/02).

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае если руководство Компании принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. В случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02).

Уплаченный при приобретении финансовых вложений накопленный купонный (или процентный) доход (УНКД) учитывается обособленно в составе дебиторской задолженности по счету 76.

6.3. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (т.е. ценные бумаги, допущенные к обращению российским или иностранным организатором торговли на рынке ценных бумаг (биржей)), отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится по рыночной цене, рассчитанной на последний день отчетного квартала, а в случае, если последний день квартала приходится на нерабочий день – по рыночной цене на последний торговый день.

Доходы и расходы, связанные с оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Прочий доход (расход), полученный в результате корректировки стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, приводит к образованию постоянных разниц, в результате формирования которых производится отражение постоянного налогового обязательства (постоянного налогового актива) в период проведения переоценки и выбытия финансовых вложений.

Для обоснования отражения в бухгалтерском учете переоценки ценных бумаг ежеквартально составляются следующие первичные документы: бухгалтерская справка-расчет с приложением документов, подтверждающих рыночные цены (в т.ч. распечатки из официальных изданий организаторов торговли, включая официальные Web-сайты)

В случае, когда ценные бумаги одного и того же эмитента, принадлежащие Компании, обращаются на разных биржах (Российской, Нью-Йоркской, Лондонской), в учете и отчетности такие ценные бумаги отражаются по текущей рыночной стоимости, установленной на Лондонской фондовой бирже. Если ценные бумаги не имеют международного листинга, их текущая стоимость определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений.

Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений регламентирован в «Положении о формировании резерва под обесценение финансовых вложений» (Приложение 1 к настоящей Учетной политике)

Сумма образованного резерва отражается Компанией на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и учитывается в составе прочих расходов.

В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

6.4. Выбытие финансовых вложений

6.4.1. Финансовые вложения, в форме несэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Компании по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

6.4.2. Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости первых по времени выбытия (метод ФИФО).

6.4.3. Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

6.4.4. Сумма УНКД, входящая в стоимость долговой ценной бумаги, в соответствии с п.25 ПБУ 19/02 включается в состав расходов на момент выбытия данной ценной бумаги.

До момента окончания купонного периода, либо продажи ценной бумаги проценты, подлежащие получению от эмитента долговой ценной бумаги, согласно п.7 ПБУ 9/99, признаются прочими доходами Компании.

6.5. Учет беспроцентных векселей и займов

Беспроцентные векселя и займы, которые, в соответствии п.2 ПБУ 19/02, не удовлетворяют условиям принятия активов в состав финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» и в отчетности Компании отражаются в составе дебиторской задолженности.

7. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- оказание услуг управления;
- оказание консультационных и информационных услуг;
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

К прочим доходам относятся:

- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов;
- переоценка котироваемых ценных бумаг;
- продажа (покупка) валюты;
- курсовые разницы;
- продажа акций, долей, паев, облигаций, векселей;
- погашение долговых ценных бумаг (облигаций, векселей);
- продажа основных средств, нематериальных активов и материалов;
- прочие операции

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99, признаются доходами на дату возникновения у Компании права на их получение, при этом:

- проценты (дисконт), причитающиеся к получению по долговым ценным бумагам начисляются в конце отчетного периода (месяца);
- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении», дисконт начисляется в течение 1 года с даты приобретения векселя;
- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее даты», дисконт начисляется также с даты приобретения векселя в течение периода до даты, указанной как «не ранее» плюс 1 год.

Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход права собственности на такие активы.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, принимаются к бухгалтерскому учету в виде дохода на дату истечения срока исковой давности.

Сумма дооценки активов признается в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.

8. Учет расходов.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20,26.

Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные).

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Прямые (основные) затраты отражаются в отчетности в составе себестоимости работ (услуг).

К прямым (основным) затратам относятся расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Косвенные (накладные) расходы отражаются в отчетности в составе управленческих расходов.

К косвенным (накладным) расходам относятся административно-управленческие расходы и иные расходы.

Стоимость подписных периодических изданий, в том числе электронных версий периодических изданий, книг, брошюр и т.п. изданий списывается на расходы на продажу по мере их приобретения. По книгам стоимостью более 40 000 рублей за единицу по мере их получения и списания организуется забалансовый учет.

Расходы на оплату государственной пошлины, взимаемой за совершение юридически значимых действий (например, при обращении в суды, за совершение нотариальных действий, при обращении за выдачей документов и т.п.) отражаются как общехозяйственные расходы на счете 26 на дату фактической оплаты. В случае решения суда о возмещении расходов на оплату госпошлины, указанные суммы учитываются в составе прочих доходов на дату вступления в законную силу судебного решения о таком возмещении.

К прочим расходам относятся:

- переоценка котируемых ценных бумаг;
- продажа (покупка) валюты;
- курсовые разницы;
- продажа акций, долей, паев, облигаций, векселей;

- погашение долговых ценных бумаг (облигаций, векселей);
- продажа, выбытие и прочее списание основных средств и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- оказание безвозмездной финансовой помощи;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию;
- прочие операции

9. Учет расходов будущих периодов

9.1. Затраты, произведенные в отчетном периоде, по относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида актива (п. 65 ПБУ № 34п).

9.2. В случаях, когда произведенные в отчетном периоде расходы, отраженные в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и, когда становится определенным получение доходов или неопределенность активов, вся не списанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о получении доходов или о неопределенности активов (п. 19 ПБУ 10/99).

9.3. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008)
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы, имеющие отношения к получению доходов в последующие отчетные периоды (п. 9 ПБУ 10/99);
- прочие расходы.

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Компании).

Суммы страховых премий по договорам страхования имущества и работников, производимые в виде фиксированного разового (или периодического за несколько месяцев) платежа, отражаются в учете на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и списываются на расходы в течение срока действия договора страхования.

Расходы будущих периодов подразделяются на краткосрочные (период, к которому они относятся, находится в пределах 1 года) и долгосрочные (период, к которому они относятся, более года).

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы».

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

10. Учет расходов по займам и кредитам

10.1. Общие положения

В бухгалтерском учете формируется информация о затратах Компании, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее по тексту – **кредиты и займы**).

Правила, изложенные в настоящем разделе Учетной политики, не относятся к полученным Компанией займам по беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

Основная сумма долга по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег и отражается в составе кредиторской задолженности (п.2 ПБУ 15/2008).

Задолженность Компании заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, с учетом сроков их погашения.

10.2. Учет расходов по кредитам и займам

В состав расходов, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;
- и т.д.

Дополнительными расходами по займам являются (п.3 ПБУ 15/2008):

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов одновременно.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Проценты по кредитам и займам, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления, либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов и дисконта учитываются равномерно. При этом:

- для процентных долговых ценных бумаг – проценты начисляются в соответствии с условиями договора (проспекта эмиссии) в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов учитываются равномерно;
- для дисконтных долговых ценных бумаг – дисконт (как процентный расход) начисляется в конце отчетного периода (месяца) без предварительного отражения всей суммы дисконта на счете учета расходов будущих периодов.

Расчет суммы дисконта по векселям («по предъявлению» и «по предъявлению, но не ранее такой то даты»), производится в следующем порядке:

- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению», дисконт начисляется в течение 1 года с даты передачи векселя;
- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты передачи векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год (п.34 Положения о переводном и простом векселе № 104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- по процентным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года.
- по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке) включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по инвестиционному активу не начисляется;
- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива, в состав прочих расходов признается равномерным в случае равенства сумм процентов, приходящихся на каждый календарный день срока действия кредитного договора, договора займа.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заемщику (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива (п.14 ПБУ 15/2008).

11. Учет резервов, оценочных обязательств

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Компания создает следующие виды оценочных резервов и оценочных обязательств:

1. под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
2. по сомнительным долгам (ежегодно);
3. на оплату отпусков работников;
4. на выплату вознаграждений (премий) работникам;
5. под обесценение товарно-материальных ценностей.

При признании оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, они отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от характера оценочного обязательства сумма его относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений определен в «Положении о формировании резерва под обесценение финансовых вложений» (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике).

Оценочное обязательство на оплату отпусков

Для равномерного и своевременного включения предстоящих расходов в учет и отчетность отчетного периода ежеквартально признается оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников.

В целях налогового учета оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков не учитывается.

Средняя заработная плата, сумма оценочного обязательства, рассчитывается по каждому конкретному работнику Компании.

Средняя заработная плата для начисления оценочного обязательства рассчитывается аналогично порядку расчета средней заработной платы для начисления отпускных. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков по состоянию на конец отчетного периода рассчитывается как произведение средней заработной платы на количество неиспользованных дней отпуска по каждому конкретному работнику. Дополнительно резервируются соответствующие суммы страховых взносов по ставке 30,2%.

На основании полученных данных составляется бухгалтерская справка и производится начисление резерва последним числом отчетного квартала следующими проводками:

Дт/Кт 20, 26,91 Кт/Дт 96 «Оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков»

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по результатам работы за год

Выплата вознаграждений сотрудникам Компании по результатам работы за год предусматривается трудовыми соглашениями, внутренними локальными документами. Начисление резерва на выплату вознаграждений производится один раз в год (по состоянию на 31 декабря). Для начисления используются данные о планируемой сумме выплат вознаграждений за соответствующий отчетный период (год).

Дополнительно резервируются соответствующие суммы страховых взносов по ставке 30,2%.

Полученную величину отражают в учете следующей проводкой:

Дт 20, 26, 91 Кт 96 «Резерв на выплату премий» (с учетом страховых взносов)

Неиспользованная сумма резерва, начисленная в предыдущем году, сторнируется следующей проводкой:

Дт 96 «Резерв на выплату премий» (с учетом страховых взносов)

Кт 91.01 «***Списание неиспользованного резерва»

Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с принципом осмотрительности ведения бухгалтерского учета и п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, в Обществе по итогам финансового года создает резерв по сомнительным долгам. Для анализа вероятности погашения задолженности на конец отчетного периода готовится расщифровка остатка дебиторской задолженности по каждому из указанных выше видов дебиторской задолженности по периодам возникновения.

Расчеты по авансам

счет 60.02 «Расчеты по авансам полученным»

Поскольку авансы выдаются, как правило, на длительный срок (например, на строительно-монтажные работы), то производить анализ по периоду возникновения не требуется. При выявлении контрагентов, возмещение авансов от которых представляется сомнительным (например, контрагент обанкротился либо оспаривает в суде необходимость возмещения части полученного аванса), сумма резерва в каждой конкретной ситуации оценивается отдельно (обычно в размере от 20% до 100%).

Прочая дебиторская задолженность

В случае значительности сумм прочей дебиторской задолженности по ней также производится анализ на предмет наличия сомнительной задолженности. Анализ остатков проводится по каждому дебитору в отдельности с оценкой необходимости создания резерва.

Сумма резерва определяется суммарно по всем видам долгов. На разницу между величиной резерва по состоянию на начало года и рассчитанной по итогам финансового года производится следующая бухгалтерская проводка (в зависимости от знака разницы):

Дт/Кт 91.02 «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения»

Кт/Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам»

На основании документов, списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию в соответствии с законодательством РФ, производится за счет резерва следующей проводкой:

Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Суммы сомнительной дебиторской задолженности резервируются, включая НДС.

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

Резерв под обеспечение товарно-материальных ценностей

В случае если текущая рыночная стоимость принадлежащих Компании материальных ценностей устанавливается ниже их фактической себестоимости, создается резерв под обеспечение товарно-материальных ценностей.

Это может произойти, если:

- если товарно-материальные ценности пришли в негодность или морально устарели;
- если рыночные цены на эти ценности снизились.

В целях формирования достоверной отчетности при определении размера резерва применяется профессиональное суждение ответственных сотрудников об обеспечении товарно-материальных ценностей с приложением подтверждающих документов.

12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

12.1. Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретенного за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

12.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

По финансовым вложениям в виде предоставленных займов в иностранной валюте, применяется определение «средства в расчетах» и производится пересчет стоимости в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

Компания не применяет метод среднего курса.

13. События после отчетной даты

13.1. Определение событий после отчетной даты

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Компании, отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенности событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

В Компании может быть установлен уровень существенности менее 5% на основании профессионального суждения главного бухгалтера, иного уполномоченного сотрудника.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Компания вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания ведет свою деятельность.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в Приложении к ПБУ 7/98.

13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Компании за отчетный год.

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

14. Учет обеспечений обязательств

14.1. Учет обеспечений обязательств полученных

При выдаче кредитов и займов, а также в иных случаях Компания может получать обеспечения в виде залога, поручительства, банковской гарантии и другими способами, предусмотренными законом или договором от третьих лиц.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных от третьих лиц гарантий в обеспечение выполнения обязательств применяется счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» Компания отражает:

- имущество, полученное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
- полученные Компанией обеспечения в форме поручеств третьих лиц по обязательствам третьих лиц перед Компанией (в оценке согласно договору поручительства);
- банковские гарантии, выданные кредитными организациями по обязательствам третьих лиц перед Компанией (в сумме полученной банковской гарантии)
- приобретенные опционы (по стоимости исполнения);
- и т.п.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности.

Стоимость полученных обеспечений, выраженная в иностранной валюте, отражается на забалансовом счете в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Полученные обеспечение обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы при этом не формируются.

14.2. Учет обеспечений обязательств выданных

Для учета выданных Компанией обеспечений во исполнение своих обязательств и обязательств третьих лиц (дочерних компаний) применяется забалансовый счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

На забалансовом счете "Обеспечения обязательств и платежей выданные" Компания отражает:

- имущество, переданное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
 - поручительства, выданные Компанией, как по договорам, заключенным Компанией, так и по договорам, заключенным между третьими лицами (в оценке согласно договору поручительства);
 - проданные опционы (по стоимости исполнения)
- и т.п.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.

Стоимость выданного обеспечения, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Выданные обеспечения обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы при этом не формируются.

Компания может быть залогодателем по договорам залога с целью обеспечения своих обязательств, а также с целью обеспечения обязательств третьих лиц (например, дочерних компаний при получении ими кредитов, займов). В этом случае имущество, переданное в залог, продолжает числиться на балансе Компании, для чего открываются специальные счета активов.

15. Учет расходов по налогу на прибыль

Информация о различиях налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете и налога на налогооблагаемую прибыль (убыток), сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль производится, формируется в соответствии с ПБУ 18/02.

Разницы в доходах и расходах, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) и налогооблагаемую прибыль (убыток), состоят из постоянных и временных разниц.

Постоянные различия могут возникать в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам.

Временные различия могут образовываться в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; применения в случае продажи основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей; прочих аналогичных различий. Временные различия учитываются отдельно по видам активов и обязательств.

Информация о постоянных и временных различиях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

При составлении бухгалтерской отчетности организация в бухгалтерском балансе отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

16. Порядок раскрытия информации в отчетности

16.1. Порядок раскрытия информации в отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В состав приложений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются следующие формы:

- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составляется в случаях, когда ее предоставление установлено требованиями законодательства РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, либо в целях бизнеса.

В состав промежуточной годовой (финансовой) отчетности входят Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах.

Компания определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, исходя из существенности этих показателей, и если без знания о них заинтересованных пользователей невозможна оценка финансового положения Компании или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель признается существенным, когда отношение суммы этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц, операции купли-продажи иностранной валюты показываются свернуто.

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов не производится и отражается одной суммой, если сумма по каждому виду доходов и расходов в суммовом выражении по группе не превышает порога существенности (т.е. 5% к общей сумме прочих расходов/доходов)

16.2. Раскрытие информации о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008, Компания в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах.

При наличии операций между связанными сторонами в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном выражении);

- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек; других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Информация по группе «основной управленческий персонал» подлежит раскрытию о размерах вознаграждений в совокупности и по каждому из следующих выплат:

- краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплаты на их основе;
- иные вознаграждения.

16.3. Изменения оценочных значений

В соответствии с ПБУ 21/2008 Компания раскрывает информацию об изменениях оценочных значений.

Оценочными значениям являются:

- резерв под обесценение финансовых вложений,
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и др.

Изменением оценочных значений признается такое их изменение, которое вызвано появлением новой информации исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не связано с исправлением ошибки в бухгалтерском учете. Примерами изменения оценочных значений являются: изменение срока полезного использования НМА в результате его уточнения по окончании отчетного года, изменения в учетных оценках в отношении величины резерва по сомнительным долгам и т.п.

При изменении оценочных значений эти изменения отражаются в последующих отчетных периодах, т.е. перспективно. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на капитал организации, влечет за собой корректировку соответствующих статей бухгалтерского баланса за период, в котором произошло изменение.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Компания раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

16.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Если в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за один или более предшествующие отчетные периоды допущены ошибки, то выявленные ошибки и их

последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном ПБУ 22/2010.

Ошибки – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) в бухгалтерской отчетности. Причинами ошибок могут быть, в частности, неправильное применение законодательных и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, либо Учетной политики, неточности (ошибки) в расчетах, неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности, неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов (например, неотражение хозяйственных операций в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов). Правила исправления ошибок, установленные в ПБУ 22/2010, на такие ситуации не распространяются.

Ошибка является существенной, если она искажает показатели отчетности Компании более чем на 5%.

Ошибки отчетного года, выявленные до его окончания, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они были выявлены.

Ошибки отчетного года, выявленные после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, подлежат оценке на существенность.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные в следующем отчетном году до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в учете записями декабря предшествующего отчетного года. Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются записями по текущим счетам бухгалтерского учета расходов и доходов в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты ее утверждения, исправляются записями за декабрь предшествующего отчетного года.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года (отчетных годов), выявленные после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями текущего отчетного периода по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В отчетности такие ошибки исправляются в отчетном периоде путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется ретроспективным методом, начиная с того предшествующего отчетного периода, в котором была допущена существенная ошибка.

Сравнительные показатели необходимо приводить, указывая следующую информацию:

- характер ошибки;
- сумма исправлений за текущий период и за все представленные в отчетности предшествующие периоды;
- величина исправлений, относящихся к периодам, предшествующим представленным в отчетности;
- информация о том, что сравнительные данные были исправлены, либо о невозможности изменения сравнительных данных.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ООО «Синоком»
Для целей налогового учета

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика ООО «Синоком» (далее – Компания) является внутренним нормативным документом, который устанавливает совокупность применяемых Компанией способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Компании.

1.2. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями, установленными Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами по налогообложению.

1.3. Данный документ направлен на достижение следующих целей:

- ведение налогового учета наиболее эффективными и оптимальными способами (методами), соответствующими характеру и специфике деятельности Компании;
- выбор способов (методов), из числа предусмотренных Налоговым Кодексом РФ;
- определение наиболее эффективных и оптимальных способов (методов) в случаях, не предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

2. Организация налогового учета

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Компании типовых форм первичных учетных документов, а также регистры бухгалтерского учета и расчеты налоговой базы.

Организация налогового учета осуществляется на основе рабочего Плана счетов бухгалтерского учета и Плана счетов налогового учета, предусмотренных универсальной бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия». Каждый счет Плана счетов налогового учета является одновременно аналитическим регистром налогового учета в целях применения Главы 25 НК РФ.

В случае, если для какой-либо операции в программе «1С: Бухгалтерия» не предусмотрено формирование регистров налогового учета, включающих все необходимые в соответствии с НК РФ реквизиты, Компания самостоятельно определяет форму регистра налогового учета соответствующих операций. В случае, если после даты утверждения настоящей Политики Компания начнет осуществлять виды деятельности и (или) операции, которые ранее не осуществлялись и в отношении которых в настоящей учетной политике не осуществлен выбор метода (способа, порядка) учета из предусмотренных НК РФ либо не определен метод (способ, порядок) учета, если НК РФ не устанавливает их применительно к таким операциям, Компания утвердит соответствующие методы (способы, порядок) учета в качестве дополнения к настоящей Политике.

Квалификация доходов и расходов для целей налогового учета производится в соответствии с НК РФ. Остатков незавершенного производства в Компании нет.

3. Основные положения налоговой учетной политики

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты, принятые Компанией	Нормативный акт-основание
Налог на добавленную стоимость			
1	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и необлагаемых НДС операций.	Раздельный учет ведется в соответствии с утвержденной методикой Компании (раздел 4 данной учетной политики)	ст.170 НК РФ
Налог на прибыль			
2	Метод признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	Метод начисления	ст.271, ст.272 НК РФ
3	Вариант исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль	Квартальные авансовые платежи за отчетный период	ст.286 НК РФ
4	Учет прямых расходов и их перечень	Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, при оказании услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.	п. 2 ст. 318 НК Письмо Минфина от 14.05.2012 № 03-03-06/1/247
5	Метод начисления амортизации по амортизируемому имуществу	Линейный метод	п.1 ст.259, ст.259.1 НК РФ
6	Нормы амортизации ОС	Нормы амортизации имущества определяются исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с ПП № 1	ст. 258 НК РФ
7	Амортизация по приобретенным ОС, бывшим в эксплуатации	Применяется линейный способ начисления амортизации. Норма амортизации устанавливается в следующем порядке: • в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками (т.е. как для нового ОС); • при наличии документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими	п.7, п.12 ст.258 НК РФ

		собственниками.	
8	Учет выбытия объектов ОС и ПМА	Расходами при выбытии объектов ОС и ПМА признаются: а) остаточная стоимость объекта, равная разнице между первоначальной стоимостью объекта, определенной для налогового учета, и начисленной в целях налогообложения амортизацией; б) прочие расходы, связанные с реализацией.	ст.268 НК РФ
9	Оценка материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в деятельности Компании	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	п.8 ст.254 НК РФ
10	Оценка покупных товаров при их реализации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	п.3 п.1 ст.268 НК РФ
11	Порядок определения цены реализации и цены приобретения ценных бумаг:	В отношении сделок, признаваемых контролируемыми для ЦО, применяются правила, установленные в п.11.1 – 11.6 настоящей Политики.	п. 29 ст. 280 НК РФ
11.1	Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ	1) При совершении сделки с акциями акционерного общества, чистые активы которого на последнюю отчетную дату, предшествующую сделке, превышают 2 млн. руб., расчетная цена акций определяется на основании заключения (отчета) независимого оценщика, составленного на основании последней доступной бухгалтерской отчетности общества 2) При совершении сделки с акциями акционерного общества, чистые активы которого не превышают 2 млн.руб., расчетная цена акций определяется исходя из стоимости чистых активов общества, с акциями которого совершается сделка, рассчитанной на основании последней доступной бухгалтерской отчетности общества. Для определения стоимости чистых активов используется Порядок определения стоимости чистых активов, утвержденный приказом Минфина РФ №84н от 28.08.2014	абз.5 п.16 ст.280 НК РФ, Приказ Минфина РФ №84н от 28.08.2014
11.2	Определение расчетной цены иностранных ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ	Расчетная цена иностранной ценной бумаги определяется как средняя цена закрытия (Bloomberg generic Mid/last), раскрытая информационным агентством Блумберг (Bloomberg) по итогам дня заключения Компанией (доверительным управляющим) сделки с не обращающейся иностранной ценной бумагой.	п. 4.4 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы НК РФ (Приказ ФНС РФ от 9 ноября 2010 г. N 10-

			66/пз-н)
11.3	Определение расчетной цены иных обращающихся на ОРЦБ ценных бумаг и производных финансовых инструментов, обращающихся на ОРЦБ.	Порядок определения расчетной цены иных ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, и ПФИ, обращающихся на ОРЦБ, будет установлен в случае начала осуществления Компанией соответствующих операций/деятельности (в зависимости от видов ценных бумаг/ПФИ, условий осуществления сделок и др.).	абз.5 п.16 ст.280 НК РФ, Приказ ФСФР РФ №10-66/пз-н от 09.11.2010
11.4	Учет расходов, связанных с приобретением ценных бумаг	Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг (затраты на консалтинг, перерегистрацию права собственности и иные), учитываются в составе расходов в момент выбытия соответствующей ценной бумаги.	абз.1 п. 3 ст. 280 НК РФ
11.5	Принцип корректировки цены приобретения ценной бумаги для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете	1) В случае приобретения ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене выше максимальной цены сделок на ОРЦБ в соответствующую дату, определяемую в порядке пп.1 п.11 ст. 280 НК РФ и пп.1 п.12 ст. 280 НК РФ, для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете принимается максимальная цена сделки на ОРЦБ. В случае допуска ценной бумаги к обращению на нескольких биржах, в качестве максимальной цены выбирается максимальная из цен, зарегистрированных на всех биржах, на которых зарегистрировано более одной сделки с этой ценной бумагой. 2) В случае приобретения ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, по цене выше максимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (20 %), для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете принимается максимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (расчетная цена, увеличенная на 20 %).	абз.2 п. 14 ст. 280 НК РФ абз.4 п. 16 ст. 280 НК РФ
11.6	Принцип корректировки цены реализации ценной бумаги для целей признания дохода от ее реализации в налоговом учете	В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ в соответствующую дату, определяемую в порядке пп. 1 п. 11 ст. 280 НК РФ и пп. 1 п. 12 ст. 280 НК РФ, при определении финансового результата, учитываемого для целей налогообложения, принимается минимальная цена сделки на ОРЦБ. В случае допуска ценной бумаги к обращению на нескольких биржах, в качестве минимальной цены выбирается минимальная из цен, зарегистрированных в соответствующую дату на всех биржах, на	абз.1 п. 14 ст. 280 НК РФ

		<p>которых зарегистрировано более одной сделки с этой ценной бумагой.</p> <p>2) В случае реализации ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (20 %), при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (расчетная цена, уменьшенная на 20 %).</p>	<p>абз.3 п. 16 ст. 280 НК РФ</p>
12	<p>Списание на расходы стоимости акций и GDR/ADR (удерживаемых для контроля) при их выбытии</p>	<p>При выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).</p> <p>При одновременном выбытии ценных бумаг одного эмитента, относящихся к одной категории, виду, типу, но разным выпускам (имеющим разный государственный регистрационный номер выпуска) метод ФИФО применяется отдельно к ценным бумагам каждого выпуска.</p>	<p>п.23 ст.280 НК РФ</p>
13	<p>Списание на расходы стоимости ценных бумаг (находящихся в портфеле доверительного управления) при их выбытии</p>	<p>При выбытии ценных бумаг списание производится по методу ФИФО</p>	<p>п.23 ст.280 НК РФ</p>
14	<p>Начисление дохода в виде процентов (НКД) по государственным и муниципальным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)</p>	<p>Производится ежемесячно</p>	<p>п.6 ст.271, ст.281 НК РФ</p>
15	<p>Начисление дохода в виде процентов (НКД) по корпоративным ценным бумагам третьих лиц (находящимся в портфеле доверительного управления и на счетах учета ценных бумаг/финансовых вложений Компании)</p>	<p>Производится ежемесячно по методу начисления.</p> <p>Процентный доход признается в сумме, причитающейся к получению на конец каждого месяца исходя из доходности, установленной в соответствии с условиями эмиссии и количества дней нахождения ценной бумаги в собственности Компании (в портфеле доверительного управляющего).</p> <p>При реализации (ином выбытии) ценной бумаги учет НКД производится в соответствии с требованиями ст. 280 НК РФ.</p>	<p>п.6 ст. 271 НК РФ</p> <p>п.6 ст. 250 НК РФ</p> <p>абз. 3 п. 1, абз.2 п.4 ст.328 НК РФ,</p> <p>Письмо Минфина от 06.11.2012 №03-03-06/2/119</p>
16	<p>Доходы (расходы) в виде дисконта по векселям</p>	<p>Доход (расход) в виде дисконта по векселям, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным (осуществленным) и включается в состав доходов (расходов) на конец соответствующего отчетного периода.</p>	<p>п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ</p>

		<p>Дисконт по вексям начисляется с даты приобретения (выдачи) векселя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • до даты погашения, указанной в векселе; • до истечения 365 дней с даты выписки -- для векселей с оговоркой «по предъявлении»; • до наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее» плюс 365 дней. 	
18	Доходы (расходы) в виде процентов по вексям с «оговоркой» по сроку предъявления: «по предъявлению, но не ранее ... даты» или «проценты начисляются с такой то даты»	Проценты начисляются с даты составления векселя, если точная дата начисления не установлена или с точно указанной даты до момента погашения, но не более года и, если срок действия векселя приходится более чем на один отчетный период, доходы (расходы) признаются на конец соответствующего отчетного периода (месяца).	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ Вексельное законодательство
19	Признание дохода на пай ЗПИФ, выплачиваемых на основании абзаца 5 пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (доход от погашения пая и выплаты дохода от доверительного управления имуществом)	<p>Доход признается на дату поступления денежных средств на расчетный счет Компании.</p> <p>В случае, если правилами ЗПИФ предусмотрена выплата дохода (т.н. промежуточные выплаты), то доход определяется на последний день отчетного периода, за который произведено распределение соответствующих доходов, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - размера дохода может быть определен в соответствии с порядком, установленным в правилах ЗПИФ, на момент признания дохода в налоговом учете, и - информация о размере дохода предоставлена пайщику в соответствии с порядком информирования пайщика о сумме дохода, установленным в правилах ЗПИФ. 	<p>пп.2 п.4 ст.271 НК РФ (при погашении пая; иные аналогичные доходы дивидендам)</p> <p>пп.5 п.4 ст. 271 НК РФ (по доходам от доверительного управления имуществом) Письмо ФНС ЕД-4-3/6325@ от 16.04.2012</p>
20	Операции производными финансовыми инструментами	<p>Сделка, заключенная вне организованного рынка, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается для целей налогообложения ПФИ, если (а) базисным активом является иностранная валюта; (б) поставка базисного актива в соответствии с условиями сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения; и (в) сделка признается сделкой хеджирования для целей налогообложения.</p> <p>Сделка, заключенная на организованном рынке, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается ПФИ, если (а) базисным активом является иностранная валюта; и (б) сделка признается сделкой хеджирования для целей налогообложения.</p>	п. 2 и п.3.1 ст. 301 НК РФ

		Сделки, базисным активом которых не является иностранная валюта и условия которых предусматривают поставку базисного актива, признаются сделками «на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения», и к ним будут применяться правила учета, установленные в соответствующих статьях НК РФ.	
21	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	Резерв не создается. Расходы на оплату отпусков принимаются в сумме фактических затрат.	Ст.324.1 НК РФ
22	Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам не создается	ст.266 НК РФ
23	Резервы предстоящих расходов и на гарантийный ремонт	Указанные резервы не создаются	ст.267, ст.324 НК РФ

4. Методика раздельного учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций

4.1. Общие положения

4.1.1. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с главой 21 НК РФ.

4.1.2 Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету в соответствии с главой 21 НК РФ.

4.1.3. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения (не подлежащих налогообложению) принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном в настоящей Методике.

4.2. Организация раздельного учета сумм НДС по общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС)

4.2.1. Суммы НДС по расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС (далее - **общие расходы**), учитываются в соответствии с п. 4.1.3. настоящей Методики.

4.2.2. База для установления пропорции между операциями, осуществляемыми с целью распределения сумм НДС, относящихся к общим расходам, (п. 4.1.3. настоящей Методики), определяется по итогам деятельности за отчетный квартал.

4.2.3. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных (переданных) в течение отчетного квартала товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению

(освобождены от налогообложения), в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за отчетный квартал.

4.3. Организация раздельного учета сумм НДС в рамках осуществления деятельности по оказанию услуг.

Определяется выручка в виде составляющих:

- A_p - выручка облагаемая НДС;
- A_n - выручка не облагаемая НДС;

Эти данные приводятся в разработанных таблицах, подготовленных с помощью программы Microsoft Excel.

4.3.1. Определяется суммарная выручка (с НДС), облагаемая НДС: A_p

4.3.2. Определяется полная выручка A_c как сумма облагаемой НДС выручки (без учета НДС) и не облагаемой НДС выручки:

$$A_c = A_p + A_n \text{ без учета НДС по ставке 18\%}$$

4.3.3. Определяется процент не облагаемой НДС выручки:

$$P = A_n / A_c * 100\%.$$

4.3.4 Определяется сумма «входного НДС», предъявленного продавцами работ, услуг за отчетный период (квартал) и учтенная на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» (Сумма_{вх}) и относящаяся к операциям по оказанию консультационных услуг.

4.3.5 «Входной НДС» делится с учетом определенного в пункте 4.3.3. процента:

$$\text{Сумма}_{\text{вх тр}} = \text{Сумма}_{\text{вх}} * P - \text{сумма «входного НДС», относимого на затраты};$$

$\text{Сумма}_{\text{вх выч}} = \text{Сумма}_{\text{вх}} * (100 - P)$ - сумма «входного НДС», принятого к вычету

5. Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) настоящей политики

Ответственность за соблюдение требований настоящей Политики несет Главный бухгалтер Общества.

Приложение 1
к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета
и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Положение о формировании резерва под обесценение финансовых вложений
в ООО «Синком»

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности резерва под обесценение финансовых вложений.

Согласно требованию осмотрительности, ООО «Синоком» должна обеспечить большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (п.6 ПБУ 1/2008 «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н). Это означает, что, если у организации появляется существенная вероятность получения убытка, он должен быть зафиксирован в бухгалтерской отчетности в отчетном периоде. Одним из методов отражения в отчетности расходов (убытков), высокая вероятность получения которых имеет место на дату ее составления, является резервирование.

1. Термины, определения и сокращения

Общество – ООО «Синоком»

Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. Ценные бумаги как объекты гражданских прав могут свободно передаваться от одного лица к другому, и не ограничены в обороте.

Инвестиционный пай - именная ценная бумага, удостоверяющая долю его владельца в праве собственности на имущество, составляющее ПИФ. Инвестиционный пай не является эмиссионной ценной бумагой, не имеет номинальной стоимости (п. п. 2, 3 ст. 14 Федерального закона N 156-ФЗ).

Номинальная стоимость ценных бумаг - сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги. Суммарная стоимость всех акций по номинальной стоимости отражает величину уставного капитала организации.

Учетная стоимость (УС) – стоимость финансовых вложений, по которой они отражены в учете

Расчетная стоимость (РС) – определяется на основании соответствующего расчета Общества.

Расчетная стоимость инвестиционного пая определяется в порядке, установленном законодательством РФ об инвестиционных фондах (п.6 ст.26 Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", п.2.2. гл. 2 Указание Банка России от 25.08.2015 N 3758-У "Об определении стоимости чистых активов.")

Резерв - способ отражения в учете обязательства/расхода, неопределенного по времени исполнения или сумме.

Чистые активы (ЧА)– показатель стоимости имущества компании, рассчитанный в соответствии с действующим законодательством (Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов")

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

2. Общие положения по формированию резерва

В соответствии с п.19 ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н «Учет финансовых вложений» для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном законодательством порядке
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

2.1. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В соответствии с положениями Учетной политики Общества указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. В настоящее время такой Порядок определен Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н "Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации" (Приказ ФСФР России от 02.12.2010 N 10-74/пз-н, абз. 2 п. 11 Информационного сообщения Минфина России от 21.12.2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности", Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

2.2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В соответствии с разделом VI ПБУ 19/02 по таким финансовым вложениям производится проверка на обесценение. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности (п.37 ПБУ 19/02).

2.2.1. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- учетная стоимость финансовых вложений на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату существенно выше их расчетной стоимости;
- расчетная стоимость финансовых вложений в течение отчетного года существенно изменялась исключительно в направлении уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

2.2.2. На конец каждого отчетного периода необходимо оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения финансовых вложений. Проверка на обесценение по финансовым вложениям проводится при наличии хотя бы одного из перечисленных ниже признаков:

- А.** появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности Общества либо у его должника по договору займа, признаков банкротства, объявление его банкротом или ликвидация организации;
- В.** совершение сделки (сделок) с ценными бумагами Обществом с третьими лицами или совершение сделок третьими лицами на рынке ценных бумаг по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- С.** отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- Д.** вложение в дочернюю или зависимую компанию, осуществленное или приобретенное с целью определенных бизнес-задач, перестало приносить Обществу прямые или косвенные выгоды;
- Е.** Чистые активы эмитента ценной бумаги, рассчитанные в порядке, установленном законодательством, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику или меньше уставного капитала;

Данный перечень не является исчерпывающим. Общество может выявить иные признаки возможного обесценения финансового вложения.

2.2.3. Проверку на обесценение в Обществе осуществляет ответственный сотрудник - Главный бухгалтер Общества.

2.2.4. Все финансовые вложения Общества подразделяются на следующие группы:

- 1 группа:** Долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), инвестиционные паи
- 2 группа:** Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций
- 3 группа:** Предоставленные другим организациям займы
- 4 группа:** Депозитные вклады в кредитных организациях
- 5 группа:** Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования
- 6 группа:** Финансовые вложения по договору доверительного управления

2.2.5. Принятые допущения в целях обесценения финансовых вложений. При определении допущения, принимается, также, во внимание профессиональная оценка возмещения инвестиций ответственного за расчет обесценения сотрудника.

- Финансовые вложения в дочерние и зависимые общества могут приносить экономические выгоды как прямого, так и косвенного характера, поскольку производятся с целью выполнения коммерческих задач.

- При использовании информации из финансовой отчетности компании, инвестиция в которую имеется у Общества, для расчета суммы обесценения принимается:

- финансовая отчетность общества, подготовленная по правилам РСБУ,
- данные, предоставляемые обществом для консолидации отчетности группы по МСФО или ГААП на момент проведения проверки на обесценение;
- последняя доступная проаудированная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») или общепринятыми положениями по бухгалтерскому учету (далее – «ОПБУ США»).

- По выданным займам при расчете резерва под обесценение не учитываются начисленные проценты.
- Если величина ЧА эмитента/контрагента отрицательная, то расчетная стоимость финансового вложения принимается равной 0 (ноль). Сумма обесценения составляет 100% учетной стоимости. Если величина ЧА контрагента положительная, резерв под обесценение по выданным займам не создается. При наличии дополнительной информации по состоянию на отчетную дату сумма рассчитанного резерва может быть уточнена.
- Компании, приобретенные в период менее 1 (одного) календарного года, в текущем периоде или находившиеся в этот период (предыдущие 12 месяцев до отчетной даты) в процессе реорганизации, не подвергаются проверке на устойчивое снижение стоимости, в том числе и в случае реорганизации их дочерних компаний. При наличии дополнительной информации по состоянию на отчетную дату сумма рассчитанного резерва может быть уточнена.
- Существенным признается снижение учетной стоимости на 5 и более процентов. Финансовые вложения, у которых снижение учетной стоимости ниже 5 процентов, не подлежат процессу определения величины устойчивого снижения стоимости.

2.2.6. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под их обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При наличии признака А (п.2.2.2 настоящего Положения) резерв создается в размере 100% стоимости финансового вложения.

В бухгалтерском учете образование резерва отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» субконто «Обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» (соответствующих субсчетов). В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, отражается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

В случае если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает повышение их расчетной стоимости, сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его уменьшения с одновременным увеличением финансового результата (в составе прочих доходов) (п. 39 ПБУ 19/02).

Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) (п.40 ПБУ 19/02)

В бухгалтерском учете корректировка резерва отражается по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» (соответствующих субсчетов) и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Методика определения расчетной стоимости финансовых вложений

Для того чтобы добиться наибольшей последовательности и сопоставимости оценок расчетной стоимости, настоящий раздел устанавливает иерархию данных для определения расчетной стоимости, которая делит исходные данные для метода оценки, используемые для оценки расчетной стоимости, на четыре уровня. Иерархия расчетной стоимости отдает наибольший приоритет котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные 1 Уровня) и наименьший приоритет прочим исходным данным, в том числе расчетной стоимости, определенной на основании бухгалтерской отчетности компании (исходные данные 3 и 4 Уровня).

3.1. Исходные данные первого уровня – расчетная стоимость на основании сделки (сделок) с ценными бумагами, совершенными Обществом с третьими лицами, или совершение сделок на рынке (в т. ч. вне организованного рынка) ценных бумаг между третьими лицами, включая сделки на иностранных рынках ценных бумаг.

Расчетная стоимость ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, может быть определена одним из методов, указанных в п. 4 Порядка, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/из-н "Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации". При формировании резерва раскрывается метод, по которому определяется расчетная стоимость ценной бумаги.

3.2. Исходные данные второго уровня - Данные независимой оценки, утвержденные Обществом или на основании оценки, подготовленной самим Обществом. При этом рыночная стоимость финансовых вложений, определенная в отчете, является рекомендуемой в течение шести месяцев с даты составления отчета, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации (ст.12 Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации»).

3.3. Исходные данные третьего уровня - стоимость чистых активов эмитента/контрагента, приходящаяся на соответствующую акцию, рассчитанных на основе показателей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии правилами РСБУ.

3.4. Исходные данные четвертого уровня - стоимость чистых активов эмитента/контрагента, приходящаяся на соответствующую акцию, рассчитанных на основе показателей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии правилами US GAAP/IFRS.

При этом методика оценки ЧА эмитента/контрагента для п. 3.3 и 3.4 установлена законодательством РФ. ЧА определяются по данным промежуточной отчетности эмитента/контрагента по состоянию на 30 сентября отчетного года. Если на указанную дату ЧА отрицательные, то дополнительно у эмитента/контрагента запрашивается финансовая отчетность на конец отчетного периода (год).

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется следующим образом:

- рассчитывается максимальная стоимость ЧА эмитента/контрагента, исходя из доступной отчетности (п.3.3.);
- устанавливается доля Общества в процентах в уставном капитале эмитента/контрагента;
- находится величина доли Общества в ЧА эмитента/контрагента.

Во всех случаях расчетная стоимость финансовых вложений должна определяться исходя из оценки вероятности возмещения инвестиций.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе формируется на основании документа «Обесценение», форма которого закреплена в п. 6 настоящего Положения с учетом принятых допущений.

Ча кредитных организаций рассчитываются в соответствии с "Положением о методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций ("БАЗЕЛЬ III)", утв. Банком России 28.12.2012 N 395-П.

4. Порядок формирования резерва

4.1. Проверку финансового вложения на обесценение осуществляет ответственный сотрудник (п. 2.2.3 настоящего Положения).

4.2. Главный бухгалтер в срок, установленный в Приказе о проведении инвентаризации, формирует форму «Обесценение» (п.6 настоящего Положения), в которой указана следующая информация:

- наименование эмитента/контрагента;
- вид финансового вложения;
- идентификационный номер ценной бумаги;
- валюта финансового вложения;
- номинальная стоимость ценной бумаги;
- счет бухгалтерского учета;
- количество/доля в УК;
- учетная стоимость финансового вложения;
- сумма ранее созданного резерва под обесценение финансового вложения;
- данные о чистых активах эмитента/контрагента
- иная информация

4.3. Расчет обесценения для финансовых вложений группы 1,2,3 и 6 (п.2.2.4 настоящего Положения).

4.3.1. Ответственный сотрудник Общества определяет расчетную стоимость финансовых вложений, по которым имеется информация о наличии признаков обесценения, в соответствии с допущениями, приведенными в п. 2.2.5 Настоящего Положения и настоящей Методикой.

4.3.2. Для определения расчетной стоимости иностранных облигаций и акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, применяются методы, закрепленные в п. 4.4. и 4.3. Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н.

4.3.3. После определения расчетной стоимости финансового вложения в Обществе формируется резерв под обесценение финансовых вложений, с учетом принятых допущений (п.2.2.5 настоящего Положения).

4.4. Расчет обесценения по финансовым вложениям группы 4 (п.2.2.4 настоящего Положения).

4.4.1. Депозитные вклады в кредитные организации (группа 4) проверяются на обесценение исходя из:

- (1) профессионального суждения ответственного сотрудника;

(2) при наличии признаков банкротства (объявления банкротства или ликвидации) кредитного учреждения, в результате которого возрастает риск не возврата депозитного вклада;

(3) при отсутствии или существенном снижении поступлений в виде процентов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

4.4.2. Резерв под обесценение данного вида финансовых вложений создается на основании процента риска не возврата депозита. При наличии признаков (2) или (3) процент риска 100%.

4.4.3. Сумма обесценения рассчитывается путем умножения суммы депозита на процент риска невозврата.

4.5. Расчет обесценения по финансовым вложениям группы 5 (п.2.2.4 постоянного Положения).

4.5.1. Дебиторская задолженность (ДЗ), приобретенная на основании уступки права требования (группа 5), проверяется на обесценение, исходя из:

- профессионального суждения ответственного сотрудника;
- при появлении у организации-контрагента признаков банкротства (объявления банкротства или ликвидации).

4.5.2. Резерв под обесценение данного вида финансовых вложений создается на основании процента непогашения (невозврата) дебиторской задолженности по уступке прав требования.

4.5.3. Сумма обесценения рассчитывается путем умножения суммы дебиторской задолженности на процент риска непогашения ДЗ на процент риска невозврата.

4.5.4. При приобретении с помощью договора уступки права требования задолженности по займам оценка финансового вложения производится в порядке, установленном для обесценения финансовых вложений групп 1,2,3 и 6 (п.4.3 настоящего Положения).

4.6. Форма на обесценение подписывается инвентаризационной комиссией по оценочным резервам в части резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденной Приказом ООО «Синоком» при проведении годовой инвентаризации.

5. Влияние резервов на расчеты по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

В связи с тем, что формируемый в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений не учитывается в налоговом учете, в соответствии с п.п.4,7 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114 н, возникают постоянные разницы (НП).

б. Форма «Обесценение»

Перечень эмитентов и контрагентов, в которых ООО "Спиком" имеет финансовые вложения (кроме финансовых вложений (кроме финансовых вложений), обращающихся на организованном рынке ценных бумаг) по состоянию на " 201 " г. (по РСБУ)

№ п/п	Ценная бумага						По данным бухгалтерского учета						Индикаторы обесценения по состоянию на 31.12.201_				
	Наименование эмитента / контрагента	Вид финансового вложения	Идентификационный номер ЦБ	Валюта финансового вложения	Номинальная стоимость	Счет БУ	Котирование / Доля в УК, в %	Сумма фэш-адожения, руб. коп (учетная стоимость)	Сумма ранее созданных резервов под обесценение финансовых вложений, руб. коп	Да/нет	Признак банкротства (Да/нет)	Поступления в виде процентов за пользование (Да/нет)	Отрицат. ЧА по состоянию на 30.09.201_	ЧА членские УК по сост. на 30.09.201_	Данные независимого оценщика	Сумма изменений резерва по итогам отчетного года	Комментарий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1								9	10								
2																	
...																	
	Общий итог							0,00	0,00							0,00	0,00

Председатель комиссии _____ (подпись)

Член комиссии _____ (подпись)

Член комиссии _____ (подпись)

Член комиссии _____ (подпись)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«СИНОКОМ»

ИНН 9704005675 КПП 770401001 ОГРН 1197746673024

Юридический адрес: 119435, г. Москва, Большой Саввинский переулок, д. 10А, эт. 4, пом. 1, ком. 2

Номер документа	Дата
2УП/2019	30.12.2019

ПРИКАЗ

Об утверждении учетных политик ООО «Синоком» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2020 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Налоговым Кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2020 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ООО «Синоком» для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение 1).

2. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2020 года прилагаемую к настоящему приказу Учетную политику ООО «Синоком» для целей налогового учета (Приложение 2).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Марину В.С.

Генеральный директор



О.Б. Сидоров

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ООО «Синоком»
для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ООО «Сипоком» (далее – «Компания»).

1.2. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с основными законодательными и нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, а именно:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ;
- Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 N 39-ФЗ
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003г. №173-ФЗ;
- Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010г. №208-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. №143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Приказ Минфина РФ «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» от 28.12.2015г. №217н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12. 2001г. № 119;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н;
- Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. №66н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. № 135н;
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 20.05.2003г. №44н;
- Положение о простом (переводном) векселе, утвержденные постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341;
- другие законодательные и нормативные документы.

1.3. Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

Учетная политика направлена на соблюдение следующих требований:

□ *Требование полноты*

Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть полной, то есть должна содержать информацию обо всех активах и обязательствах, доходах и расходах Компании с учетом существенности и затрат на ее создание. В связи с этим при составлении отчетности необходимыми являются:

- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- включение всех счетов, по которым отражаются операции, в отчетность;
- оценка всей внешней и внутренней информации, в т.ч. проверка существования возможных рисков и условных обязательств (например, по имеющимся договорам, судебным спорам, финансовым обязательствам и т.д.);
- учет событий, возникших после отчетной даты;
- иные мероприятия, способствующие раскрытию информации.

Существенной признается информация, которая может оказать существенное влияние на пользователей бухгалтерской отчетности при принятии ими решений. При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки.

При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной может быть признана сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

Кроме того, при оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности должны быть приняты во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, имиджевые, производственные, коммерческие риски.

На основе профессионального суждения главного бухгалтера Компании или иного специалиста уровень существенности может быть выбран ниже показателя 5%.

□ *Требование своевременности*

Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности своевременно.

В целях обеспечения выполнения требований полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов хозяйственной деятельности последние отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, на основании информации, подготовленной лицами, ответственными за ее предоставление.

□ *Требование осмотрительности*

Использование определенной степени осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы - занижены. Указанное требование обеспечивается большей готовностью к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

□ *Требование приоритета содержания перед формой*

Экономическая сущность событий имеет большее значение по сравнению с их формальным, юридическим оформлением. Отражению в учете и отчетности подлежит экономическая сущность того или иного события, т. е. в бухгалтерском учете и отчетности факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.

□ *Требование непротиворечивости*

Данные аналитического учета должны быть тождественны остаткам и оборотам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

□ *Требование рациональности*

При выборе конкретных способов оценок и способов ведения бухгалтерского учета Компания должна учитывать экономические условия хозяйствования и отношение величины хозяйственных операций, для которых данные способы планируются применять, к итоговым величинам чистых активов или соответствующих показателей Отчета о финансовых результатах.

1.4. Изменение в Учетной политике Компании производится в случаях:

- изменения требований, установленных законодательными или нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности связанных с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Компании.

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Компании, описание которых отсутствует в нормативных правовых актах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Изменения и дополнения оформляются в виде организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

Последствия изменения Учетной политики в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если в этих документах не устанавливается порядок отражения последствий изменения Учетной политики, а также при смене одного способа учета на другой для уже отражаемых в учете и отчетности событий и фактов, такие последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно в случае их существенности.

При ретроспективном отражении последствий изменения Учетной политики предполагается, что новые способы учета применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Эффект отражается путем изменения суммы

нераспределенной прибыли прошлых лет на начало самого первого приводимого в отчетности периода.

Величина эффекта определяется как разница между:

- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и
- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, которая была бы, если бы новые способы учета применялись уже в прошлых периодах.

При этом сумма разницы отражается за вычетом возникающего в результате отложенного налога на прибыль. Финансовый результат отчетного года определяется на основе применения новых способов учета. Если величина эффекта составляет величину не более 5 % от суммы нераспределенной прибыли на начало самого первого приводимого в отчетности периода, то корректировка отражения последствий изменения учетной политики ретроспективным способом не производится.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть проведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности неретроспективно без изменения показателей суммы нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

1.5. Учетная политика Компании утверждается Приказом руководителя Компании.

1.6. Бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»). Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

1.7. Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет. Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с документооборотом.

Компанию ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

1.8 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в программе «1С»).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с изменением законодательства и нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности Компании.

1.9. Все хозяйственные операции, проводимые Компанией, оформляются первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Применяются формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России, либо самостоятельно разработанные и содержащие обязательные реквизиты в соответствии с законом «О бухгалтерском учете»:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц) ответственного (ответственных) за оформление совершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных п.6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Порядок оформления документов по операциям с денежными средствами регулируется Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденным Центральным Банком РФ. Аналогично могут применяться формы первичных учетных документов, которые регулируются другими нормативными актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании законодательства РФ.

Если первичные учетные документы поступают от контрагента, то они принимаются к учету, если содержат обязательные реквизиты в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов могут быть предусмотрены в заключаемых с контрагентами договорах при наличии обязательных реквизитов согласно закону «О бухгалтерском учете».

1.10. Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Инвентаризации проводятся в соответствии с приказом Руководителя Компании.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты Компании согласно установленному порядку при наличии приказа Руководителя Компании.

Выявленные при инвентаризации излишки имущества приходуется на дату утверждения результатов инвентаризации по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации, и относится на финансовый результат Компании.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы, а сверх норм - на виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или во взыскании убытков с виновных лиц отказано судом, то убытки от недостачи имущества и его порчи признаются расходами Компании.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или обнаруженная при инвентаризации недостача имущества при отсутствии виновных лиц (в т. ч. если во взыскании убытков с виновных лиц отказано в суде) или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы Компании. Суммы недостач и

потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в процессе заготовления, хранения и продажи указанных ценностей, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам (нематериальным активам) - их остаточная стоимость, определяемая по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем выявления недостачи или порчи основных средств (нематериальных активов);
- по частично испорченным материальным ценностям - сумма определенных потерь.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине сторонних организаций размер ущерба, подлежащего возмещению этими организациями, определяется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине работников Предприятия, недостачи возмещаются по рыночной стоимости материальных и иных ценностей на дату обнаружения факта, но не ниже остаточной стоимости при недостаче или ущербе по основным средствам.

За причиненный ущерб работники Предприятия несут материальную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 15 ГК РФ, ст.242-245 ТК РФ).

При отсутствии лиц, виновных в недостачах и потерях от порчи ценностей, указанные суммы недостач и потерь списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на прочие расходы Компании.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности источники списания недостач еще не определены, то обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не списывается.

Считается, что источники списания не определены, если:

- не выставлена претензия поставщику или транспортной организации;
- отсутствуют документы, утвержденные руководством, являющиеся основанием для списания недостач на виновных лиц или финансовые результаты Компании

Документами, подтверждающими факт отсутствия виновных лиц (для списания на расходы), являются документы, свидетельствующие об обращениях в соответствующие органы (органы МВД РФ, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, заключения этих органов, документы о факте недостач и порчи ценностей, полученные от специализированных организаций, иные документы, в частности, предусмотренные ст.247 Трудового Кодекса РФ.

Документами, на основании которых недостачи и порчи ценностей списываются на виновных лиц, являются: решения соответствующих органов об установлении виновников, и т.п.

Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности определяются приказом Руководителя Компании в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Компании проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация товарно - материальных ценностей, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, НИОКР, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, депозитных средств, денежных документов строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раза в год и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если инвентаризация имущества проводилась не ранее 1 октября отчетного года по основаниям, не связанным с составлением годовой бухгалтерской отчетности, материалы такой инвентаризации могут использоваться при обобщении результатов обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами не на конец отчетного года, а на более раннюю дату (но не ранее 1 октября отчетного года) в бухгалтерской отчетности отражаются суммы задолженности с учетом бухгалтерских записей по состоянию на конец отчетного года.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

1.11. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета несет единоличный исполнительный орган Компании - Генеральный директор (далее «Руководитель Компании») (ст.7 п.1 ФЗ № 402-ФЗ).

1.12. Ответственность за соблюдение требований настоящей Политики несет Главный бухгалтер Компании.

2. Учет основных средств

2.1. Общие положения

2.1.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (ОС), если одновременно выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01 в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.1.2. ОС, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта ОС и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

2.1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям ОС, предусмотренных пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ) на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

2.1.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно и сроки полезного использования, которых существенно отличаются, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты ОС. (п.6 ПБУ 6/01). Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации ОС, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002г. (далее - ПП №1) № 1.

Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются несущественно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект

2.1.5. В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно ПП №1, Компания устанавливает следующий порядок учета.

- составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) учитываются на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом в установленном Компанией порядке.
- имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без приращения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

Аналитический учет объектов ОС ведется по однородным группам:

- земельные участки,
- объекты природопользования,
- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование,
- транспортные средства,
- инструмент,
- производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

2.2. Определение стоимости ОС

2.2.1. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление ОС, формирующих их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п.8 ПБУ 6/01.

2.2.2. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на их приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Компания признает инвестиционными активами объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому использованию требует периода времени более 6 месяцев и расходов на строительство более 40 000 рублей.

Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов ОС включаются в их первоначальную стоимость.

Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (сооружением) объекта ОС до принятия решения о приобретении (сооружении) основных средств учитываются как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 ПБУ №34н).

- в случае если руководство Компании принимает решение о приобретении ОС, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств.
- в случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта ОС, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

В первоначальную стоимость ОС может включаться стоимость программного обеспечения (ПО), которое неотделимо от ОС.

Расходы на приобретение прав пользования ПО, используемого в целях обеспечения функционирования конкретного ОС, рассматриваются как расходы по доведению актива до состояния, пригодного к использованию при одновременном выполнении следующих условий:

- указанное ПО в соответствии со своими техническими характеристиками может быть использовано исключительно на данном оборудовании;
- существует жесткая технологическая связь ПО и оборудования;
- указанное ПО не может быть использовано на ином амортизируемом имуществе без нарушения условий лицензионного соглашения о приобретении ПО.

и/или

- указанное ПО не может быть использовано на ином амортизированном имуществе без нарушения условий лицензионного соглашения о приобретении ПО.

При приобретении программных продуктов (исключительных прав или прав пользования ПО в виде платы за лицензии, ключи) для осуществления модернизации (обновления, расширения функций, мощностей (upgrade) ПО), стоимость ПО (лицензий, ключей) отражается в качестве расходов на модернизацию, что приводит к увеличению первоначальной стоимости объекта ОС, для которого приобреталось данное ПО (и/или право на его использование).

Основные средства, полученные Компанией безвозмездно, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

2.3. Изменение стоимости объектов основных средств

2.3.1. Переоценка объектов основных средств не производится.

2.3.2. Затраты Компании на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

2.3.3. Затраты Компании на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования либо учитываются на счете учета основных средств обособленно (в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат) (п. 42 Пр. Минфина РФ № 91н).

2.3.4. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

2.4. Амортизация основных средств

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, предусмотренных п.2.3.4.2. настоящей Учетной политики.

Не начисляется амортизация по следующим объектам ОС (п.17 ПБУ 6/01):

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности Компании;
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования; объекты внешнего благоустройства; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.).

По указанным в настоящем пункте Учетной политики объектам ОС в конце отчетного года начисление износа производится по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (п.17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования (СПИ) устанавливается Компанией при принятии объекта ОС к учету.

2.5. Правила определения срока полезного использования основных средств

2.5.1. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы.

2.5.2. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов ОС, которые не указаны в Классификации ОС, СПИ устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

СПИ по приобретенным объектам ОС, бывшим в эксплуатации, определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника. При наличии документов по таким ОС, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, умноженного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Для таких объектов применяется так же линейный способ начисления амортизации.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов ОС, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность).

2.6. Правила изменения сроков полезного использования

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- установленный срок полезного использования продлевается, если в результате восстановления улучшение технических или иных характеристик позволяет использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;
- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

2.7. Содержание и восстановление ОС

2.7.1. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) ОС признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта (п.27 ПБУ 6/01).

2.7.2. Затраты Компании на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов ОС после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов ОС (п. 27 ПБУ 6/01).

2.8. Особенности учета некоторых объектов ОС

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением

на отдельном субсчете к счету учета основных средств 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы» (п.52 МУ по бухгалтерскому учету ОС).

2.9. Выбытие основных средств

2.9.1. Выбытие объекта ОС имеет место в случае:

- продажи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- передачи по договорам мены, дарения;
- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

2.9.2. Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Руководителем Компании.

2.9.3. Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства».

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (При выбытии объекта ОС, от переоценки которого ранее был образован добавочный капитал, соответствующая сумма добавочного капитала переносится в нераспределенную прибыль организации.

2.9.4. Выбытие ОС при изменении функционального назначения

При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании, их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

2.10. Учет незавершенных капитальных вложений

Не оформленные актами приема-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты на отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие) относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34п).

Расходы Компании по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Компанией.

3. Учет нематериальных активов

3.1. Признание нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов (НМА) необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

К основным видам НМА относятся:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания;
- исключительные права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- лицензии на право осуществления определенных видов деятельности;
- прочие нематериальные активы.

К НМА относятся программы ЭВМ, базы данных, приобретенные по договорам отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, а также созданные/разработанные в Компанией для внутреннего использования.

3.2. Оценка нематериальных активов

3.2.1. Фактическая, первоначальная стоимость НМА при их приобретении, создании, определяется в соответствии с разделом II ПБУ 14/2007.

3.2.2. Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (созданием) объекта нематериальных активов до принятия решения о приобретении (создании) нематериального актива, как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). В случае если руководство Компании принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99).

3.2.3. Нематериальные активы, полученные Обществом по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

3.2.4. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компании. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компании, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива,

полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п.14 ПБУ 14/2007).

3.2.5. Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Компании, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если ипос не предусмотрено законодательством (п. 11 ПБУ 14/2007).

3.2.6. Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

3.2.7. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

3.3 Амортизация нематериальных активов

Начисление амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования (СПИ) производится линейным способом в течение этого срока.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждает руководителем Общества или лицом им уполномоченным, при приятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из (п.25,26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Исключительное право на Товарный знак (знак обслуживания) амортизируется в течение срока, установленного при его регистрации. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права.

Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

СПИ программного обеспечения, признаваемого нематериальным активом, превышает 1 год и может быть установлен на основании экспертного заключения специалиста соответствующего подразделения, но не менее 366 дней.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Компанией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.4. НМА с неопределенным сроком полезного использования

НМА, время использования которых определить невозможно, считаются активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно СПИ данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет СПИ данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 21/2008.

3.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п.34 ПБУ 14/2007).

Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы» (План счетов № 94н).

Выбытие НМА имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи исключительного права в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов, в том числе при инвентаризации;
- в иных случаях.

4 Учет материально-производственных запасов

4.1. Признание материально-производственных запасов

4.1.1. Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные пунктом 2 ПБУ 5/01.

4.1.2. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является поменклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

4.2. Оценка материально-производственных запасов

4.2.1. Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

4.2.2. Материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 8 ПБУ 5/01).

4.2.3. Материально-производственные запасы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01).

4.2.4. Материально-производственные запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.10 ПБУ 5/01).

4.2.5. Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 Методические указания № 119н.).

4.2.6. В фактическую стоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты Компании на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

4.2.7. Поступившие МПЗ, на которые перешло право собственности, в соответствии с заключенными договорами, но по которым отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиками), отражаются в учете как неотфактурованные поставки (раздел V МУ по бухгалтерскому учету МПЗ №119н).

МПЗ по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании;

- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

4.2.8. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения (п.13 ПБУ 5/01).

4.2.9. При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

4.2.10. Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.2.11. Средняя себестоимость рассчитывается по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей.

4.2.12. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, материалы на содержание офиса, расходные материалы для оборудования офисов, канцтовары и запасные части списываются на расходы одновременно при поступлении на склад.

4.2.13. МПЗ, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась (по запасам к продаже), либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом снижения стоимости запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Компании для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 92 календарных дня (эквивалент - 3 месяца) на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 92 календарных дней (эквивалент 3 месяца).

6. Учет финансовых вложений

6.1. Признание финансовых вложений

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в акции;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- предоставленные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях (кроме относящихся к денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2010 и настоящей Учетной политикой);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования
- и пр.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций – единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей – один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не выпускаются акции – доля (вклад) Компании в уставном капитале общества, и т.д. В бухгалтерском учете финансовые вложения учитываются по однородной совокупности.

6.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- для котируемых ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;
- для некотируемых ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 19/02).

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае если руководство Компании принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. В случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02).

Уплаченный при приобретении финансовых вложений накопленный купонный (или процентный) доход (УНКД) учитывается обособленно в составе дебиторской задолженности по счету 76.

6.3. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (т.е. ценные бумаги, допущенные к обращению российским или иностранным организатором торговли на рынке ценных бумаг (биржей)), отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится по рыночной цене, рассчитанной на последний день отчетного квартала, а в случае, если последний день квартала приходится на нерабочий день – по рыночной цене на последний торговый день.

Доходы и расходы, связанные с оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Прочий доход (расход), полученный в результате корректировки стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, приводит к образованию постоянных разниц, в результате формирования которых производится отражение постоянного налогового обязательства (постоянного налогового актива) в период проведения переоценки и выбытия финансовых вложений.

Для обоснования отражения в бухгалтерском учете переоценки ценных бумаг ежеквартально составляются следующие первичные документы: бухгалтерская справка-расчет с приложением документов, подтверждающих рыночные цены (в т.ч. распечатки из официальных изданий организаторов торговли, включая официальные Web-сайты)

В случае, когда ценные бумаги одного и того же эмитента, принадлежащие Компании, обращаются на разных биржах (Российской, Нью-Йоркской, Лондонской), в учете и отчетности такие ценные бумаги отражаются по текущей рыночной стоимости, установленной на Лондонской фондовой бирже. Если ценные бумаги не имеют международного листинга, их текущая стоимость определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений.

Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений регламентирован в «Положении о формировании резерва под обесценение финансовых вложений» (Приложение 1 к настоящей Учетной политике)

Сумма образованного резерва отражается Компанией на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и учитывается в составе прочих расходов.

В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

6.4. Выбытие финансовых вложений

6.4.1. Финансовые вложения, в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Компании по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

6.4.2. Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости первых по времени выбытия (метод ФИФО).

6.4.3. Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

6.4.4. Сумма УНКД, входящая в стоимость долговой ценной бумаги, в соответствии с п.25 ПБУ 19/02 включается в состав расходов на момент выбытия данной ценной бумаги.

До момента окончания купонного периода, либо продажи ценной бумаги проценты, подлежащие получению от эмитента долговой ценной бумаги, согласно п.7 ПБУ 9/99, признаются прочими доходами Компании.

6.5. Учет беспроцентных векселей и займов

Беспроцентные векселя и займы, которые, в соответствии п.2 ПБУ 19/02, не удовлетворяют условиям принятия активов в состав финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» и в отчетности Компании отражаются в составе дебиторской задолженности.

7. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- оказание услуг управления;
- оказание консультационных и информационных услуг;
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

К прочим доходам относятся:

- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов;
- переоценка котироваемых ценных бумаг;
- продажа (покупка) валюты;
- курсовые разницы;
- продажа акций, долей, паев, облигаций, векселей;
- погашение долговых ценных бумаг (облигаций, векселей);
- продажа основных средств, нематериальных активов и материалов;
- прочие операции

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99, признаются доходами на дату возникновения у Компании права на их получение, при этом:

- проценты (дисконт), причитающиеся к получению по долговым ценным бумагам начисляются в конце отчетного периода (месяца);
- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении», дисконт начисляется в течение 1 года с даты приобретения векселя;
- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее даты», дисконт начисляется также с даты приобретения векселя в течение периода до даты, указанной как «не ранее» плюс 1 год.

Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход права собственности на такие активы.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, принимаются к бухгалтерскому учету в виде дохода на дату истечения срока исковой давности.

Сумма переоценки активов признается в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.

8. Учет расходов.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20,26.

Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные).

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Прямые (основные) затраты отражаются в отчетности в составе себестоимости работ (услуг).

К прямым (основным) затратам относятся расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Косвенные (накладные) расходы отражаются в отчетности в составе управленческих расходов.

К косвенным (накладным) расходам относятся административно-управленческие расходы и иные расходы.

Стоимость подписных периодических изданий, в том числе электронных версий периодических изданий, книг, брошюр и т.п. изданий списывается на расходы на продажу по мере их приобретения. По книгам стоимостью более 40 000 рублей за единицу по мере их получения и списания организуется забалансовый учет.

Расходы на оплату государственной пошлины, взимаемой за совершение юридически значимых действий (например, при обращении в суды, за совершение нотариальных действий, при обращении за выдачей документов и т.п.) отражаются как общехозяйственные расходы на счете 26 на дату фактической оплаты. В случае решения суда о возмещении расходов на оплату госпошлины, указанные суммы учитываются в составе прочих доходов на дату вступления в законную силу судебного решения о таком возмещении.

К прочим расходам относятся:

- переоценка котируемых ценных бумаг;
- продажа (покупка) валюты;
- курсовые разницы;
- продажа акций, долей, пасв, облигаций, векселей;

- погашение долговых ценных бумаг (облигаций, векселей);
- продажа, выбытие и прочее списание основных средств и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- оказание безвозмездной финансовой помощи;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, неосуществленных ко взысканию;
- прочие операции

9. Учет расходов будущих периодов

9.1. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида актива (п. 65 ПБУ № 34н).

9.2. В случаях, когда произведенные в отчетном периоде расходы, отраженные в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и, когда становится определенным неполучение доходов или непоступление активов, вся не списанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении доходов или о непоступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

9.3. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008)
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы, имеющие отношения к получению доходов в последующие отчетные периоды (п. 9 ПБУ 10/99);
- прочие расходы.

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Компании).

Суммы страховых премий по договорам страхования имущества и работников, производимые в виде фиксированного разового (или периодического за несколько месяцев) платежа, отражаются в учете на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и списываются на расходы в течение срока действия договора страхования.

Расходы будущих периодов подразделяются на краткосрочные (период, к которому они относятся, находится в пределах 1 года) и долгосрочные (период, к которому они относятся, более года).

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы».

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

10. Учет расходов по займам и кредитам

10.1. Общие положения

В бухгалтерском учете формируется информация о затратах Компании, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее по тексту – **кредиты и займы**).

Правила, изложенные в настоящем разделе Учетной политики, не относятся к полученным Компанией займам по беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

Основная сумма долга по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег и отражается в составе кредиторской задолженности (п.2 ПБУ 15/2008).

Задолженность Компании заемодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, с учетом сроков их погашения.

10.2. Учет расходов по кредитам и займам

В состав расходов, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заемодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;
- и т.д.

Дополнительными расходами по займам являются (п.3 ПБУ 15/2008):

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов одновременно.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Проценты по кредитам и займам, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления, либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов и дисконта учитываются равномерно. При этом:

- для процентных долговых ценных бумаг – проценты начисляются в соответствии с условиями договора (проспекта эмиссии) в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов учитываются равномерно;
- для дисконтных долговых ценных бумаг – дисконт (как процентный расход) начисляется в конце отчетного периода (месяца) без предварительного отражения всей суммы дисконта на счете учета расходов будущих периодов.

Расчет суммы дисконта по векселям («по предъявлению» и «по предъявлению, но не ранее такой то даты»), производится в следующем порядке:

- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению», дисконт начисляется в течение 1 года с даты передачи векселя;
- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты передачи векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год (п.34 Положения о переводном и простом векселе № 104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- по процентным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года.
- по процентным векселям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке) включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по инвестиционному активу не начисляется;
- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива, в состав прочих расходов признается равномерным в случае равенства сумм процентов: приходящихся на каждый календарный день срока действия кредитного договора, договора займа.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива (п.14 ПБУ 15/2008).

11. Учет резервов, оценочных обязательств

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Компания создает следующие виды оценочных резервов и оценочных обязательств:

1. под обеспечение финансовых вложений (ежегодно);
2. по сомнительным долгам (ежегодно);
3. на оплату отпусков работников;
4. на выплату вознаграждений (премий) работникам;
5. под обеспечение товарно-материальных ценностей.

При признании оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, они отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от характера оценочного обязательства сумма его относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Резерв под обеспечение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Порядок формирования резерва под обеспечение финансовых вложений определен в «Положении о формировании резерва под обеспечение финансовых вложений» (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике).

Оценочное обязательство на оплату отпусков

Для равномерного и своевременного включения предстоящих расходов в учет и отчетность отчетного периода ежеквартально признается оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников.

В целях налогового учета оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков не учитывается.

Средняя заработная плата, сумма оценочного обязательства, рассчитывается по каждому конкретному работнику Компании.

Средняя заработная плата для начисления оценочного обязательства рассчитывается аналогично порядку расчета средней заработной платы для начисления отпускных. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков по состоянию на конец отчетного периода рассчитывается как произведение средней заработной платы на количество неиспользованных дней отпуска по каждому конкретному работнику. Дополнительно резервируются соответствующие суммы страховых взносов по ставке 30,2%.

На основании полученных данных составляется бухгалтерская справка и производится начисление резерва последним числом отчетного квартала следующими проводками:

Дт/Кт 20, 26,91 Кт/Дт 96 «Оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков»

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по результатам работы за год

Выплата вознаграждений сотрудникам Компании по результатам работы за год предусматривается трудовыми соглашениями, внутренними локальными документами. Начисление резерва на выплату вознаграждений производится один раз в год (по состоянию на 31 декабря). Для начисления используются данные о планируемой сумме выплат вознаграждений за соответствующий отчетный период (год).

Дополнительно резервируются соответствующие суммы страховых взносов по ставке 30,2%.

Полученную величину отражают в учете следующей проводкой:

Дт 20, 26, 91 Кт 96 «Резерв на выплату премий» (с учетом страховых взносов)

Неиспользованная сумма резерва, начисленная в предыдущем году, сторнируется следующей проводкой:

Дт 96 «Резерв на выплату премий» (с учетом страховых взносов)

Кт 91.01 «***Списание неиспользованного резерва»

Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с принципом осмотрительности ведения бухгалтерского учета и п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, в Обществе по итогам финансового года создает резерв по сомнительным долгам. Для анализа вероятности погашения задолженности на конец отчетного периода готовится расшифровка остатка дебиторской задолженности по каждому из указанных выше видов дебиторской задолженности по периодам возникновения.

Расчеты по авансам

счет 60.02 «Расчеты по авансам полученным»

Поскольку авансы выдаются, как правило, на длительный срок (например, на строительно-монтажные работы), то производить анализ по периоду возникновения не требуется. При выявлении контрагентов, возмещение авансов от которых представляется сомнительным (например, контрагент обанкротился либо оспаривает в суде необходимость возмещения части полученного аванса), сумма резерва в каждой конкретной ситуации оценивается отдельно (обычно в размере от 20% до 100%).

Прочая дебиторская задолженность

В случае значительности сумм прочей дебиторской задолженности по ней также производится анализ на предмет наличия сомнительной задолженности. Анализ остатков проводится по каждому дебитору в отдельности с оценкой необходимости создания резерва.

Сумма резерва определяется суммарно по всем видам долгов. На разницу между величиной резерва по состоянию на начало года и рассчитанной по итогам финансового года производится следующая бухгалтерская проводка (в зависимости от знака разницы):

Дт/Кт 91.02 «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения»

Кт/Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам»

На основании документов, списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию в соответствии с законодательством РФ, производится за счет резерва следующей проводкой:

Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Суммы сомнительной дебиторской задолженности резервируются, включая НДС.

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей

В случае если текущая рыночная стоимость принадлежащих Компании материальных ценностей устанавливается ниже их фактической себестоимости, создается резерв под обесценение товарно-материальных ценностей.

Это может произойти, если:

- если товарно-материальные ценности пришли в негодность или морально устарели;
- если рыночные цены на эти ценности снизились.

В целях формирования достоверной отчетности при определении размера резерва применяется профессиональное суждение ответственных сотрудников об обесценении товарно-материальных ценностей с приложением подтверждающих документов.

12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

12.1. Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

12.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

По финансовым вложениям в виде предоставленных займов в иностранной валюте, применяется определение «средства в расчетах» и производится пересчет стоимости в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

Компания не применяет метод среднего курса.

13. События после отчетной даты

13.1. Определение событий после отчетной даты

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Компании, отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенности событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

В Компании может быть установлен уровень существенности менее 5% на основании профессионального суждения главного бухгалтера, иного уполномоченного сотрудника.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Компания вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания ведет свою деятельность.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в Приложении к ПБУ 7/98.

13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Компании за отчетный год.

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

14. Учет обеспечений обязательств

14.1. Учет обеспечений обязательств полученных

При выдаче кредитов и займов, а также в иных случаях Компания может получать обеспечения в виде залога, поручительства, банковской гарантии и другими способами, предусмотренными законом или договором от третьих лиц.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных от третьих лиц гарантий в обеспечение выполнения обязательств применяется счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» Компания отражает:

- имущество, полученное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
- полученные Компанией обеспечения в форме поручеств третьих лиц по обязательствам третьих лиц перед Компанией (в оценке согласно договору поручительства);
- банковские гарантии, выданные кредитными организациями по обязательствам третьих лиц перед Компанией (в сумме полученной банковской гарантии)
- приобретенные опционы (по стоимости исполнения);
- и т.п.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные", списываются по мере погашения задолженности.

Стоимость полученных обеспечений, выраженная в иностранной валюте, отражается на забалансовом счете в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Полученные обеспечения обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы при этом не формируются.

14.2. Учет обеспечений обязательств выданных

Для учета выданных Компанией обеспечений во исполнение своих обязательств и обязательств третьих лиц (дочерних компаний) применяется забалансовый счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

На забалансовом счете "Обеспечения обязательств и платежей выданные" Компания отражает:

- имущество, переданное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
 - поручительства, выданные Компанией, как по договорам, заключенным Компанией, так и по договорам, заключенным между третьими лицами (в оценке согласно договору поручительства);
 - проданные опционы (по стоимости исполнения)
- и т.п.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.

Стоимость выданного обеспечения, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Выданные обеспечения обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы при этом не формируются.

Компания может быть залогодателем по договорам залога с целью обеспечения своих обязательств, а также с целью обеспечения обязательств третьих лиц (например, дочерних компаний при получении ими кредитов, займов). В этом случае имущество, переданное в залог, продолжает числиться на балансе Компании, для чего открываются специальные счета активов.

15. Учет расходов по налогу на прибыль

Информация о различных налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете и налога на налогооблагаемую прибыль (убыток), сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль производится, формируется в соответствии с ПБУ 18/02.

Разницы в доходах и расходах, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) и налогооблагаемую прибыль (убыток), состоят из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы могут возникать в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам.

Временные разницы могут образовываться в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; применения в случае продажи основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей; прочих аналогичных различий. Временные разницы учитываются отдельно по видам активов и обязательств.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

При составлении бухгалтерской отчетности организация в бухгалтерском балансе отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

16. Порядок раскрытия информации в отчетности

16.1. Порядок раскрытия информации в отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В состав приложений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются следующие формы:

- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составляется в случаях, когда ее предоставление установлено требованиями законодательства РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, либо в целях бизнеса.

В состав промежуточной годовой (финансовой) отчетности входят Бухгалтерский баланс, Отчет и финансовых результатах.

Компания определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, исходя из существенности этих показателей, и если без знания о них заинтересованных пользователей невозможна оценка финансового положения Компании или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель признается существенным, когда отношение суммы этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц, операции купли-продажи иностранной валюты показываются свернуто.

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов не производится и отражается одной суммой, если сумма по каждому виду доходов и расходов в суммовом выражении по группе не превышает порога существенности (т.е. 5% к общей сумме прочих расходов/доходов)

16.2. Раскрытие информации о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008, Компания в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах.

При наличии операций между связанными сторонами в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном выражении);

- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек; других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Информация по группе «основной управленческий персонал» подлежит раскрытию о размерах вознаграждений в совокупности и по каждому из следующих выплат:

- краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплаты на их основе;
- иные вознаграждения.

16.3. Изменения оценочных значений

В соответствии с ПБУ 21/2008 Компания раскрывает информацию об изменениях оценочных значений.

Оценочными значениям являются:

- резерв под обесценение финансовых вложений,
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и др.

Изменением оценочных значений признается также их изменение, которое вызвано появлением новой информации исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не связано с исправлением ошибки в бухгалтерском учете. Примерами изменения оценочных значений являются: изменение срока полезного использования НМА в результате его уточнения по окончании отчетного года, изменения в учетных оценках в отношении величины резерва по сомнительным долгам и т.п.

При изменении оценочных значений эти изменения отражаются в последующих отчетных периодах, т.е. перспективно. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на капитал организации, влечет за собой корректировку соответствующих статей бухгалтерского баланса за период, в котором произошло изменение.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Компания раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

16.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Если в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за один или более предшествующие отчетные периоды допущены ошибки, то выявленные ошибки и их

последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном ПБУ 22/2010.

Ошибки – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) в бухгалтерской отчетности. Причинами ошибок могут быть, в частности, неправильное применение законодательных и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, либо Учетной политики, неточности (ошибки) в расчетах, неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности, неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов (например, неотражение хозяйственных операций в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов). Правила исправления ошибок, установленные в ПБУ 22/2010, на такие ситуации не распространяются.

Ошибка является существенной, если она искажает показатели отчетности Компании более чем на 5%.

Ошибки отчетного года, выявленные до его окончания, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они были выявлены.

Ошибки отчетного года, выявленные после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, подлежат оценке на существенность.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные в следующем отчетном году до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в учете записями декабря предшествующего отчетного года. Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются записями по текущим счетам бухгалтерского учета расходов и доходов в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты ее утверждения, исправляются записями за декабрь предшествующего отчетного года.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года (отчетных годов), выявленные после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями текущего отчетного периода по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В отчетности такие ошибки исправляются в отчетном периоде путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется ретроспективным методом, начиная с того предшествующего отчетного периода, в котором была допущена существенная ошибка.

Сравнительные показатели необходимо приводить, указывая следующую информацию:

- характер ошибки;
- сумма исправлений за текущий период и за все представленные в отчетности предшествующие периоды;
- величина исправлений, относящихся к периодам, предшествующим представленным в отчетности;
- информация о том, что сравнительные данные были исправлены, либо о невозможности изменения сравнительных данных.

Приложение 1
к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета
и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Положение о формировании резерва под обесценение финансовых вложений
в ООО «Синюком»

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности резерва под обесценение финансовых вложений.

Согласно требованию осмотрительности, ООО «Синоком» должна обеспечить большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (п.6 ПБУ 1/2008 «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н). Это означает, что, если у организации появляется существенная вероятность получения убытка, он должен быть зафиксирован в бухгалтерской отчетности в отчетном периоде. Одним из методов отражения в отчетности расходов (убытков), высокая вероятность получения которых имеет место на дату ее составления, является резервирование.

1. Термины, определения и сокращения

Общество – ООО «Синоком»

Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. Ценные бумаги как объекты гражданских прав могут свободно передаваться от одного лица к другому, и не ограничены в обороте.

Инвестиционный пай - именная ценная бумага, удостоверяющая долю его владельца в праве собственности на имущество, составляющее ПИФ. Инвестиционный пай не является эмиссионной ценной бумагой, не имеет номинальной стоимости (п. п. 2, 3 ст. 14 Федерального закона N 156-ФЗ).

Номинальная стоимость ценных бумаг - сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги. Суммарная стоимость всех акций по номинальной стоимости отражает величину уставного капитала организации.

Учетная стоимость (УС) – стоимость финансовых вложений, по которой они отражены в учете

Расчетная стоимость (РС) – определяется на основании соответствующего расчета Общества.

Расчетная стоимость инвестиционного пая определяется в порядке, установленном законодательством РФ об инвестиционных фондах (п.6 ст.26 Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", п.2.2. п. 2 Указание Банка России от 25.08.2015 N 3758-У "Об определении стоимости чистых активов.")

Резерв -- способ отражения в учете обязательства/расхода, неопределенного по времени исполнения или сумме.

Чистые активы (ЧА)– показатель стоимости имущества компании, рассчитанный в соответствии с действующим законодательством (Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84п "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов")

ПБУ - положение по бухгалтерскому учету

2. Общие положения по формированию резерва

В соответствии с п.19 ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н «Учет финансовых вложений» для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном законодательством порядке
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

2.1. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В соответствии с положениями Учетной политики Общества указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. В настоящее время такой Порядок определен Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н "Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Падогового кодекса Российской Федерации" (Приказ ФСФР России от 02.12.2010 N 10-74/пз-н, абз. 2 п. 11 Информационного сообщения Минфина России от 21.12.2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности", Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

2.2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В соответствии с разделом VI ПБУ 19/02 по таким финансовым вложениям производится проверка на обесценение. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности (п.37 ПБУ 19/02).

2.2.1. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- учетная стоимость финансовых вложений на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату существенно выше их расчетной стоимости;
- расчетная стоимость финансовых вложений в течение отчетного года существенно изменялась исключительно в направлении уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

2.2.2. На конец каждого отчетного периода необходимо оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения финансовых вложений. Проверка на обесценение по финансовым вложениям проводится при наличии хотя бы одного из перечисленных ниже признаков:

- По выданным займам при расчете резерва под обесценение не учитываются начисленные проценты.

- Если величина ЧА эмитента/контрагента отрицательная, то расчетная стоимость финансового вложения принимается равной 0 (ноль). Сумма обесценения составляет 100% учетной стоимости. Если величина ЧА контрагента положительная, резерв под обесценение по выданным займам не создается. При наличии дополнительной информации по состоянию на отчетную дату сумма рассчитанного резерва может быть уточнена.

- Компании, приобретенные в период менее 1 (одного) календарного года, в текущем периоде или находившиеся в этот период (предыдущие 12 месяцев до отчетной даты) в процессе реорганизации, не подвергаются проверке на устойчивое снижение стоимости, в том числе и в случае реорганизации их дочерних компаний. При наличии дополнительной информации по состоянию на отчетную дату сумма рассчитанного резерва может быть уточнена.

- Существенным признается снижение учетной стоимости на 5 и более процентов. Финансовые вложения, у которых снижение учетной стоимости ниже 5 процентов, не подлежат процессу определения величины устойчивого снижения стоимости.

2.2.6. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под их обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При наличии признака А (п.2.2.2 настоящего Положения) резерв создается в размере 100% стоимости финансового вложения.

В бухгалтерском учете образование резерва отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» субконто «Обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» (соответствующих субсчетов). В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, отражается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

В случае если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает повышение их расчетной стоимости, сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его уменьшения с одновременным увеличением финансового результата (в составе прочих доходов) (п. 39 ПБУ 19/02).

Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) (п.40 ПБУ 19/02)

В бухгалтерском учете корректировка резерва отражается по дебету счета 59 "Резерв под обесценение финансовых вложений" (соответствующих субсчетов) и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

- А. появление у организации -- эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности Общества либо у его должника по договору займа, признаков банкротства, объявление его банкротом или ликвидация организации;
- В. совершение сделки (сделок) с ценными бумагами Обществом с третьими лицами или совершение сделок третьими лицами на рынке ценных бумаг по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- С. отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- Д. вложение в дочернюю или зависимую компанию, осуществленное или приобретенное с целью определенных бизнес-задач, перестало приносить Обществу прямые или косвенные выгоды;
- Е. Чистые активы эмитента ценной бумаги, рассчитанные в порядке, установленном законодательством, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику или меньше уставного капитала;

Данный перечень не является исчерпывающим. Общество может выявить иные признаки возможного обесценения финансового вложения.

2.2.3. Проверку на обесценение в Обществе осуществляет ответственный сотрудник - Главный бухгалтер Общества.

2.2.4. Все финансовые вложения Общества подразделяются на следующие группы:

- 1 группа:** Долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), инвестиционные паи
- 2 группа:** Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций
- 3 группа:** Предоставленные другим организациям займы
- 4 группа:** Депозитные вклады в кредитных организациях
- 5 группа:** Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования
- 6 группа:** Финансовые вложения по договору доверительного управления

2.2.5. Припятье допущения в целях обесценения финансовых вложений. При определении допущения, принимается, также, во внимание профессиональная оценка возмещения инвестиций ответственного за расчет обесценения сотрудника.

- Финансовые вложения в дочерние и зависимые общества могут приносить экономические выгоды как прямого, так и косвенного характера, поскольку производятся с целью выполнения коммерческих задач.

- При использовании информации из финансовой отчетности компании, инвестиция в которую имеется у Общества, для расчета суммы обесценения принимается:

- финансовая отчетность общества, подготовленная по правилам РСБУ,
- данные, предоставляемые обществом для консолидации отчетности группы по МСФО или ГААП на момент проведения проверки на обесценение;
- последняя доступная проаудированная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») или общепринятыми положениями по бухгалтерскому учету (далее – «ОИБУ США»).

3. Методика определения расчетной стоимости финансовых вложений

Для того чтобы добиться наибольшей последовательности и сопоставимости оценок расчетной стоимости, настоящий раздел устанавливает иерархию данных для определения расчетной стоимости, которая делит исходные данные для метода оценки, используемые для оценки расчетной стоимости, на четыре уровня. Иерархия расчетной стоимости отдает наибольший приоритет котированным ценам (искорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные 1 Уровня) и наименьший приоритет прочим исходным данным, в том числе расчетной стоимости, определенной на основании бухгалтерской отчетности компании (исходные данные 3 и 4 Уровня).

3.1. Исходные данные первого уровня – расчетная стоимость на основании сделки (сделок) с ценными бумагами, совершенными Обществом с третьими лицами, или совершение сделок на рынке (в т. ч. вне организованного рынка) ценных бумаг между третьими лицами, включая сделки на иностранных рынках ценных бумаг.

Расчетная стоимость ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, может быть определена одним из методов, указанных в п. 4 Порядка, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н "Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации". При формировании резерва раскрывается метод, по которому определяется расчетная стоимость ценной бумаги.

3.2. Исходные данные второго уровня - Данные независимой оценки, утвержденные Обществом или на основании оценки, подготовленной самим Обществом. При этом рыночная стоимость финансовых вложений, определенная в отчете, является рекомендуемой в течение шести месяцев с даты составления отчета, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации (ст.12 Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации").

3.3. Исходные данные третьего уровня - стоимость чистых активов эмитента/контрагента, приходящаяся на соответствующую акцию, рассчитанных на основе показателей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии правилами РСБУ .

3.4. Исходные данные четвертого уровня - стоимость чистых активов эмитента/контрагента, приходящаяся на соответствующую акцию, рассчитанных на основе показателей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии правилами US GAAP/IFRS.

При этом методика оценки ЧА эмитента/контрагента для п. 3.3 и 3.4 установлена законодательством РФ. ЧА определяются по данным промежуточной отчетности эмитента/контрагента по состоянию на 30 сентября отчетного года. Если на указанную дату ЧА отрицательные, то дополнительно у эмитента/контрагента запрашивается финансовая отчетность на конец отчетного периода (год).

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется следующим образом:

- рассчитывается максимальная стоимость ЧА эмитента/контрагента, исходя из доступной отчетности (п.3.3.);
- устанавливается доля Общества в процентах в уставном капитале эмитента/контрагента;
- находится величина доли Общества в ЧА эмитента/контрагента.

Во всех случаях расчетная стоимость финансовых вложений должна определяться исходя из оценки вероятности возмещения инвестиций.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе формируется на основании документа «Обесценение», форма которого закреплена в п. 6 настоящего Положения с учетом принятых допущений.

Ча кредитных организаций рассчитываются в соответствии с «Положением о методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций ("БАЗЕЛЬ III)", утв. Банком России 28.12.2012 N 395-П.

4. Порядок формирования резерва

4.1. Проверку финансового вложения на обесценение осуществляет ответственный сотрудник (п. 2.2.3 настоящего Положения).

4.2. Главный бухгалтер в срок, установленный в Приказе о проведении инвентаризации, формирует форму «Обесценение» (п.6 настоящего Положения), в которой указана следующая информация:

- наименование эмитента/контрагента;
- вид финансового вложения;
- идентификационный номер ценной бумаги;
- валюта финансового вложения;
- номинальная стоимость ценной бумаги;
- счет бухгалтерского учета;
- количество/доля в УК;
- учетная стоимость финансового вложения;
- сумма ранее созданного резерва под обесценение финансового вложения;
- данные о чистых активах эмитента/контрагента
- иная информация

4.3. Расчет обесценения для финансовых вложений группы 1,2,3 и 6 (п.2.2.4 настоящего Положения).

4.3.1. Ответственный сотрудник Общества определяет расчетную стоимость финансовых вложений, по которым имеется информация о наличии признаков обесценения, в соответствии с допущениями, приведенными в п. 2.2.5 Настоящего Положения и настоящей Методикой.

4.3.2. Для определения расчетной стоимости иностранных облигаций и акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, применяются методы, закрепленные в п. 4.4. и 4.3. Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н.

4.3.3. После определения расчетной стоимости финансового вложения в Обществе формируется резерв под обесценение финансовых вложений, с учетом принятых допущений (п.2.2.5 настоящего Положения).

4.4. Расчет обесценения по финансовым вложениям группы 4 (п.2.2.4 настоящего Положения).

4.4.1. Депозитные вклады в кредитные организации (группа 4) проверяются на обесценение исходя из:

- (1) профессионального суждения ответственного сотрудника;

(2) при наличии признаков банкротства (объявления банкротства или ликвидации) кредитного учреждения, в результате которого возрастает риск не возврата депозитного вклада;

(3) при отсутствии или существенном снижении поступлений в виде процентов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

4.4.2. Резерв под обесценение данного вида финансовых вложений создается на основании процента риска не возврата депозита. При наличии признаков (2) или (3) процент риска 100%.

4.4.3. Сумма обесценения рассчитывается путем умножения суммы депозита на процент риска невозврата.

4.5. Расчет обесценения по финансовым вложениям группы 5 (п.2.2.4 настоящего Положения).

4.5.1. Дебиторская задолженность (ДЗ), приобретенная на основании уступки права требования (группа 5), проверяется на обесценение, исходя из:

- профессионального суждения ответственного сотрудника;
- при появлении у организации-контрагента признаков банкротства (объявления банкротства или ликвидации).

4.5.2. Резерв под обесценение данного вида финансовых вложений создается на основании процента непогашения (невозврата) дебиторской задолженности по уступке прав требования.

4.5.3. Сумма обесценения рассчитывается путем умножения суммы дебиторской задолженности на процент риска непогашения ДЗ на процент риска невозврата.

4.5.4. При приобретении с помощью договора уступки права требования задолженности по займам оценка финансового вложения производится в порядке, установленном для обесценения финансовых вложений групп 1,2,3 и 6 (п.4.3 настоящего Положения).

4.6. Форма на обесценение подписывается инвентаризационной комиссией по оценочным резервам в части резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденной Приказом ООО «Синоком» при проведении годовой инвентаризации.

5. Влияние резервов на расчеты по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

В связи с тем, что формируемый в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений не учитывается в налоговом учете, в соответствии с п.п.4,7 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114 н, возникают постоянные разницы (ПР).

б. Форма «Обесценение»

Перечень эмитентов и контрагентов, в которых ООО «Спиком» имеет финансовые вложения (кроме финансовых вложений (кроме финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг) по состоянию на " 201 " г. (по РСБУ)

№ п/п	Наименование эмитента / контрагента	Цепочка бумаг				По данным бухгалтерского учета										Индикаторы обесценения по состоянию на 31.12.201		
		Вид финансового вложения	Идентификационный номер ЦБ	Валюта финансового вложения	Номинальная стоимость	Счет БУ	Кол-во / Доля в УК, в %	Сумма долга (участная стоимость)	Сумма резерва под обесценение финансовых вложений, руб. коп	Да/нет	Признак банкротства (Да/нет)	Поступления в виде процентов/ дивидендов (Да/нет)	Отрицат. ЧА по состоянию на 30.09.201	ЧА меньше УК по состоянию на 30.09.201	Данные независимой оценки	Сумма изменения резерва по итогам отчетного года	Комментарий	
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1																		
2																		
...																		
	Общий итог							0,00	0,00							0,00	0,00	

Председатель комиссии _____ (подпись)

Член комиссии _____ (подпись)

Член комиссии _____ (подпись)

Член комиссии _____ (подпись)

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ООО «Синоком»
Для целей налогового учета

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика ООО «Синоком» (далее – Компания) является внутренним нормативным документом, который устанавливает совокупность применяемых Компанией способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Компании.

1.2. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями, установленными Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами по налогообложению.

1.3. Данный документ направлен на достижение следующих целей:

- ведение налогового учета наиболее эффективными и оптимальными способами (методами), соответствующими характеру и специфике деятельности Компании;
- выбор способов (методов), из числа предусмотренных Налоговым Кодексом РФ;
- определение наиболее эффективных и оптимальных способов (методов) в случаях, не предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

2. Организация налогового учета

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Компании нетиповых форм первичных учетных документов, а также регистры бухгалтерского учета и расчеты налоговой базы.

Организация налогового учета осуществляется на основе рабочего Плана счетов бухгалтерского учета и Плана счетов налогового учета, предусмотренных универсальной бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия». Каждый счет Плана счетов налогового учета является одновременно аналитическим регистром налогового учета в целях применения Главы 25 НК РФ.

В случае, если для какой-либо операции в программе «1С: Бухгалтерия» не предусмотрено формирование регистров налогового учета, включающих все необходимые в соответствии с НК РФ реквизиты, Компания самостоятельно определяет форму регистра налогового учета соответствующих операций. В случае, если после даты утверждения настоящей Политики Компания начнет осуществлять виды деятельности и (или) операции, которые ранее не осуществлялись и в отношении которых в настоящей учетной политике не осуществлен выбор метода (способа, порядка) учета из предусмотренных НК РФ либо не определен метод (способ, порядок) учета, если НК РФ не устанавливает их применительно к таким операциям, Компания утвердит соответствующие методы (способы, порядок) учета в качестве дополнения к настоящей Политике.

Квалификация доходов и расходов для целей налогового учета производится в соответствии с НК РФ. Остатков незавершенного производства в Компании нет.

3. Основные положения налоговой учетной политики

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты, принятые Компанией	Нормативный акт-основание
Налог на добавленную стоимость			
1	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и необлагаемых НДС операций.	Раздельный учет ведется в соответствии с утвержденной методикой Компании (раздел 4 данной учетной политики)	ст.170 НК РФ
Налог на прибыль			
2	Метод признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	Метод начисления	ст.271, ст.272 НК РФ
3	Вариант исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль	Квартальные авансовые платежи за отчетный период	ст.286 НК РФ
4	Учет прямых расходов и их перечень	Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, при оказании услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.	п. 2 ст. 318 НК Письмо Минфина от 14.05.2012 № 03-03-06/1/247
5	Метод начисления амортизации по амортизируемому имуществу	Линейный метод	п.1 ст.259, ст.259.1 НК РФ
6	Нормы амортизации ОС	Нормы амортизации имущества определяются исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с ПП № 1	ст. 258 НК РФ
7	Амортизация по приобретенным ОС, бывшим в эксплуатации	Применяется линейный способ начисления амортизации. Норма амортизации устанавливается в следующем порядке: • в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками (т.е. как для нового ОС); • при наличии документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими	п.7, п.12 ст.258 НК РФ

		собственниками.	
8	Учет выбытия объектов ОС и НМА	Расходами при выбытии объектов ОС и НМА признаются: а) остаточная стоимость объекта, равная разнице между первоначальной стоимостью объекта, определенной для налогового учета, и начисленной в целях налогообложения амортизацией; б) прочие расходы, связанные с реализацией.	ст.268 НК РФ
9	Оценка материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в деятельности Компании	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	п.8 ст.254 НК РФ
10	Оценка покупных товаров при их реализации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	пп.3 п.1 ст.268 НК РФ
11	Порядок определения цены реализации и цены приобретения ценных бумаг:	В отношении сделок, признаваемых контролируруемыми для ЦЦО, применяются правила, установленные в п.11.1 – 11.6 настоящей Политики.	п. 29 ст. 280 НК РФ
11.1	Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРИЦ	1) При совершении сделки с акциями акционерного общества, чистые активы которого на последнюю отчетную дату, предшествующую сделке, превышают 2 млн. руб., расчетная цена акций определяется на основании заключения (отчета) независимого оценщика, составленного на основании последней доступной бухгалтерской отчетности общества 2) При совершении сделки с акциями акционерного общества, чистые активы которого не превышают 2 млн.руб., расчетная цена акций определяется исходя из стоимости чистых активов общества, с акциями которого совершается сделка, рассчитанной на основании последней доступной бухгалтерской отчетности общества. Для определения стоимости чистых активов используется Порядок определения стоимости чистых активов, утвержденный приказом Минфина РФ №84н от 28.08.2014	абз.5 п.16 ст.280 НК РФ, Приказ Минфина РФ №84н от 28.08.2014
11.2	Определение расчетной цены иностранных ценных бумаг, не обращающихся на ОРИЦ	Расчетная цена иностранной ценной бумаги определяется как средняя цена закрытия (Bloomberg generic Mid/last), раскрытая информационным агентством Блумберг (Bloomberg) по итогам дня заключения Компанией (доверительным управляющим) сделки с не обращающейся иностранной ценной бумагой.	п. 4.4 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы НК РФ (Приказ ФСФР РФ от 9 ноября 2010 г. N 10-

			66/пз-н)
11.3	Определение расчетной цены иных обращающихся на ОРЦБ ценных бумаг и производных финансовых инструментов, обращающихся на ОРЦБ.	Порядок определения расчетной цены иных ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, и ПФИ, обращающихся на ОРЦБ, будет установлен в случае начала осуществления Компанией соответствующих операций/деятельности (в зависимости от видов ценных бумаг/ПФИ, условий осуществления сделок и др.).	абз.5 п.16 ст.280 НК РФ, Приказ ФСФР РФ №10-66/пз-н от 09.11.2010
11.4	Учет расходов, связанных с приобретением ценных бумаг	Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг (затраты на консалтинг, перерегистрацию права собственности и иные), учитываются в составе расходов в момент выбытия соответствующей ценной бумаги.	абз.1 п.3 ст.280 НК РФ
11.5	Принцип корректировки цены приобретения ценной бумаги для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете	1) В случае приобретения ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене выше максимальной цены сделок на ОРЦБ в соответствующую дату, определяемую в порядке пп.1 п.11 ст.280 НК РФ и пп.1 п.12 ст.280 НК РФ, для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете принимается максимальная цена сделки на ОРЦБ. В случае допуска ценной бумаги к обращению на нескольких биржах, в качестве максимальной цены выбирается максимальная из цен, зарегистрированных на всех биржах, на которых зарегистрировано более одной сделки с этой ценной бумагой. 2) В случае приобретения ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, по цене выше максимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (20 %), для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете принимается максимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (расчетная цена, увеличенная на 20 %).	абз.2 п.14 ст.280 НК РФ абз.4 п.16 ст.280 НК РФ
11.6	Принцип корректировки цены реализации ценной бумаги для целей признания дохода от ее реализации в налоговом учете	В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ в соответствующую дату, определяемую в порядке пп.1 п.11 ст.280 НК РФ и пп.1 п.12 ст.280 НК РФ, при определении финансового результата, учитываемого для целей налогообложения, принимается минимальная цена сделки на ОРЦБ. В случае допуска ценной бумаги к обращению на нескольких биржах, в качестве минимальной цены выбирается минимальная из цен, зарегистрированных в соответствующую дату на всех биржах, на	абз.1 п.14 ст.280 НК РФ

		<p>которых зарегистрировано более одной сделки с этой ценной бумагой.</p> <p>2) В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (20 %), при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (расчетная цена, уменьшенная на 20 %).</p>	<p>абз.3 п. 16 ст. 280 НК РФ</p>
12	<p>Списание на расходы стоимости акций и GDR/ADR (удерживаемых для контроля) при их выбытии</p>	<p>При выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).</p> <p>При одновременном выбытии ценных бумаг одного эмитента, относящихся к одной категории, виду, типу, но разным выпускам (имеющим разный государственный регистрационный номер выпуска) метод ФИФО применяется отдельно к ценным бумагам каждого выпуска.</p>	<p>п.23 ст.280 НК РФ</p>
13	<p>Списание на расходы стоимости ценных бумаг (находящихся в портфеле доверительного управления) при их выбытии</p>	<p>При выбытии ценных бумаг списание производится по методу ФИФО</p>	<p>п.23 ст.280 НК РФ</p>
14	<p>Начисление дохода в виде процентов (НКД) по государственным и муниципальным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)</p>	<p>Производится ежемесячно</p>	<p>п.6 ст.271, ст.281 НК РФ</p>
15	<p>Начисление дохода в виде процентов (НКД) по корпоративным ценным бумагам третьих лиц (находящимся в портфеле доверительного управления и на счетах учета ценных бумаг/финансовых вложений Компании)</p>	<p>Производится ежемесячно по методу начисления.</p> <p>Процентный доход признается в сумме, причитающейся к получению на конец каждого месяца исходя из доходности, установленной в соответствии с условиями эмиссии и количества дней нахождения ценной бумаги в собственности Компании (в портфеле доверительного управляющего).</p> <p>При реализации (ином выбытии) ценной бумаги учет НКД производится в соответствии с требованиями ст. 280 НК РФ.</p>	<p>п.6 ст. 271 НК РФ</p> <p>п.6 ст. 250 НК РФ</p> <p>абз. 3 п. 1, абз.2 п.4 ст.328 НК РФ,</p> <p>Письмо Минфина от 06.11.2012 №03-03-06/2/119</p>
16	<p>Доходы (расходы) в виде дисконта по вексялям</p>	<p>Доход (расход) в виде дисконта по вексялям, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным (осуществленным) и включается в состав доходов (расходов) на конец соответствующего отчетного периода.</p>	<p>п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ</p>

		<p>Дисконт по векселям начисляется с даты приобретения (выдачи) векселя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • до даты погашения, указанной в векселе; • до истечения 365 дней с даты выписки – для векселей с оговоркой «по предъявлению»; • до наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлению, но не ранее» плюс 365 дней. 	
18	Доходы (расходы) в виде процентов по векселям с «оговоркой» по сроку предъявления: «по предъявлению, но не ранее ... даты» или «проценты начисляются с такой то даты»	Проценты начисляются с даты составления векселя, если точная дата начисления не установлена или с точно указанной даты до момента погашения, но не более года и, если срок действия векселя приходится более чем на один отчетный период, доходы (расходы) признаются на конец соответствующего отчетного периода (месяца).	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ Вексельное законодательство
19	Признание дохода на пай ЗПИФ, выплачиваемых на основании абзаца 5 пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (доход от погашения пая и выплаты дохода от доверительного управления имуществом)	<p>Доход признается на дату поступления денежных средств на расчетный счет Компании.</p> <p>В случае, если правилами ЗПИФ предусмотрена выплата дохода (т.н. промежуточные выплаты), то доход определяется на последний день отчетного периода, за который произведено распределение соответствующих доходов, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - размера дохода может быть определен в соответствии с порядком, установленным в правилах ЗПИФ, на момент признания дохода в налоговом учете, и - информация о размере дохода предоставлена пайщику в соответствии с порядком информирования пайщика о сумме дохода, установленным в правилах ЗПИФ. 	<p>пп.2 п.4 ст.271 НК РФ (при погашении пая; иные аналогичные доходы дивидендам)</p> <p>пп.5 п.4 ст. 271 НК РФ (по доходам от доверительного управления имуществом) Письмо ФНС ЕД-4-3/6325@ от 16.04.2012</p>
20	Операции производными финансовыми инструментами	<p>Сделка, заключенная вне организованного рынка, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается для целей налогообложения ПФИ, если (а) базисным активом является иностранная валюта; (б) поставка базисного актива в соответствии с условиями сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения; и (в) сделка признается сделкой хеджирования для целей налогообложения.</p> <p>Сделка, заключенная на организованном рынке, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается ПФИ, если (а) базисным активом является иностранная валюта; и (б) сделка признается сделкой хеджирования для целей налогообложения.</p>	п. 2 и п.3.1 ст. 301 НК РФ

		Сделки, базисным активом которых не является иностранная валюта и условия которых предусматривают поставку базисного актива, признаются сделками «на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения», и к ним будут применяться правила учета, установленные в соответствующих статьях НК РФ.	
21	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	Резерв не создается. Расходы на оплату отпусков принимаются в сумме фактических затрат.	Ст.324.1 НК РФ
22	Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам не создается	ст.266 НК РФ
23	Резервы предстоящих расходов и на гарантийный ремонт	Указанные резервы не создаются	ст.267, ст.324 НК РФ

4. Методика раздельного учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций

4.1. Общие положения

4.1.1. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с главой 21 НК РФ.

4.1.2 Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету в соответствии с главой 21 НК РФ.

4.1.3. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения (не подлежащих налогообложению) принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном в настоящей Методике.

4.2. Организация раздельного учета сумм НДС по общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС)

4.2.1. Суммы НДС по расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС (далее - **общие расходы**)), учитываются в соответствии с п. 4.1.3. настоящей Методики.

4.2.2. База для установления пропорции между операциями, осуществляемыми с целью распределения сумм НДС, относящихся к общим расходам, (п. 4.1.3. настоящей Методики), определяется по итогам деятельности за отчетный квартал.

4.2.3. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных (переданных) в течение отчетного квартала товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению

(освобождены от налогообложения), в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за отчетный квартал.

4.3. Организация раздельного учета сумм НДС в рамках осуществления деятельности по оказанию услуг.

Определяется выручка в виде составляющих:

- A_p - выручка облагаемая НДС;
- A_n - выручка не облагаемая НДС;

Эти данные приводятся в разработанных таблицах, подготовленных с помощью программы Microsoft Excel.

4.3.1. Определяется суммарная выручка (с НДС), облагаемая НДС: A_p

4.3.2. Определяется полная выручка A_c как сумма облагаемой НДС выручки (без учета НДС) и не облагаемой НДС выручки:

$$A_c = A_p + A_n \text{ без учета НДС по ставке 18\%}$$

4.3.3. Определяется процент не облагаемой НДС выручки:

$$P = A_n / A_c * 100\%.$$

4.3.4 Определяется сумма «входного НДС», предъявленного продавцами работ, услуг за отчетный период (квартал) и учтенная на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» ($\text{Сумм}_{\text{НДС вх}}$) и относящаяся к операциям по оказанию консультационных услуг.

4.3.5 «Входной НДС» делится с учетом определенного в пункте 4.3.3. процента:

$\text{Сумм}_{\text{НДС вх тр}} = \text{Сумм}_{\text{НДС вх}} * P$ – сумма «входного НДС», относимого на затраты;

$\text{Сумм}_{\text{НДС вхч}} = \text{Сумм}_{\text{НДС вх}} * (100 - P)$ - сумма «входного НДС», принятого к вычету

ПРИЛОЖЕНИЕ №2

Неконсолидированная финансовая отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой финансовой отчетности

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Биннофарм Групп»,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. Организация и основная деятельность.....	11
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	11
3. Основные положения учетной политики	11
4. Денежные средства и их эквиваленты	13
5. Прочие нефинансовые активы	13
6. Кредиторская задолженность.....	13
7. Капитал	13
8. Операционные расходы	14
9. Доход по налогу на прибыль	14
10. Управление финансовыми рисками.....	15
11. Управление капиталом	15
12. Условные обязательства	15
13. Операции со связанными сторонами	16
14. События после отчетной даты.....	17

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Биофарм Групп» (далее – «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие 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 Общества;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 26 августа 2021 года.

От имени руководства:



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Единственному участнику общества с ограниченной ответственностью
«Биофарм Групп»*

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Биофарм Групп» («Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период с 14.11.2019 по декабрь 2019 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая криткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период с 14.11.2019 по декабрь 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество,

прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающих за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 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 Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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.

Генеральный директор
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»



М.А. Барина

«26» августа 2021 года

Аудируемое лицо:
ООО «Биофарм Групп»
ОГРН 1197746673024
115114, город Москва, территория МО
Даниловский, ул. Кожевническая, д.14, стр.5,
этаж 3, помещ. 17

Аудиторская организация:
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»
ОГРН 1027739696698
123100, г. Москва, ул. Анны Северьяновой, д 3, стр.3
Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРИЗ 12006055078

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

Примечание 31 декабря 2019 года

Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	4	33
Отложенные налоговые активы	9	35
Прочие нефинансовые активы	5	19
Всего активов		87
Обязательства		
Кредиторская задолженность	6	15
Всего обязательств		15
Собственные средства		
Уставный капитал	7	10
Добавочный капитал		200
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		(138)
Всего собственных средств		72
Всего обязательств и собственных средств		87

Муратов Р. Б.

Генеральный директор

М.П.

«26» августа 2021 года



Отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	с 14.11.2019 года по декабрь 2019 года
Операционные расходы	8	(173)
Операционная прибыль (убыток)		(173)
Прочие расходы		-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(173)
Доход по налогу на прибыль	9	35
Прибыль (убыток) за год		(138)
Прочий совокупный доход		-
Совокупный расход за год		(138)

Муратов Р. Б.



Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего собственных средств
Остаток по состоянию на 14 ноября 2019 года	-	-	-	-
Всего совокупного дохода за период			(138)	
Доход участника			(138)	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	10	200	(138)	72

Муратов Р. Б.



Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	с 14.11.2019 года по декабрь 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Прибыль за год	(138)
Корректировки:	
Расходы по налогу на прибыль	(35)
Изменение оборотного капитала:	
(увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности	-
(увеличение) / уменьшение авансов выданных	-
(увеличение) / уменьшение прочих активов	(19)
Увеличение / (уменьшение) обычных обязательств	15
Итого изменение оборотного капитала	(4)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности	(177)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	-
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Денежные взносы собственников (участников)	210
Чистый (отток) / приток денежных средств по финансовой деятельности	210
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	33
Денежные средства на начало периода	-
Денежные средства на конец периода	33

Муратов Р. Б.

Генеральный директор

«26» августа 2021 года



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Организация и основная деятельность

«14» ноября 2019 года ООО «Биофарм Групп» (далее – Общество) зарегистрировано как вновь созданное юридическое лицо. Деятельностью Общества является деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

Общество зарегистрировано по основному месту ведения деятельности по адресу: Российская Федерация, 115114, город Москва, территория МО Данilовский, ул. Кожевническая, д.14, стр.5, этаж 3, помещение 17.

На отчетную дату 100% долей Общества принадлежат единственному участнику ООО «Система Телеком Активы»

Среднесписочная численность работников за 2019 год составила 1 человека.

2. Принципы составления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Общество впервые подготовило финансовую отчетность в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2019 года и за период с 14.11.2019 года по декабрь 2019 года. При ее составлении Общество применило МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Финансовая отчетность Общества является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью.

Функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Финансовая отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества.

В финансовой отчетности Общества активы и обязательства оценены по исторической стоимости за исключением случаев, когда в соответствии с МСФО требуется оценка по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства Общества использования суждений, оценок и допущений, оказывающих влияние на отражаемую в отчетности величину активов и обязательств, раскрытие информации об условных активах и обязательствах на конец отчетного периода и отражаемые в отчетности суммы доходов и расходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок при использовании других допущений или в других условиях.

Принятие МСФО и их Разъяснений, опубликованных Фондом Комитета по МСФО, не оказало влияния на учетную политику Общества.

3. Основные положения учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные и приравненные к ним средства включают наличные банкноты и монеты, свободные остатки в банках, а также денежные средства, переданные брокерам и находящиеся на специальных брокерских счетах брокерских компаний, открытых в

банках и биржевых системах, отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении. Из состава денежных и приравненных к ним средств исключаются суммы просроченных активов и активов, которые не могут быть оперативно реализованы в силу договорных ограничений.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельства о том, что причитающаяся сумма дебиторской задолженности не может быть получена в полном объеме в соответствии с условиями договора.

Основные средства

Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы, непосредственно связанные с доставкой актива и приведением его в состояние, необходимое для его эксплуатации, включаются в стоимость актива.

Амортизация основных средств начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 33% до 50% в год.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в отчете о финансовом положении по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на приобретение лицензий на специальное программное обеспечение и его внедрение, а также стоимость разработки торговых марок и логотипов капитализируются в стоимости соответствующих нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 5% до 50% в год.

Операционные доходы и расходы

Деятельность Общества связана с деятельностью по управлению финансово-промышленными группами. За период 2019 выручка у компании от данного вида деятельности отсутствует.

Операционные расходы включают в себя расходы на содержание персонала, аренду и содержание офиса, амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы на операции с ценными бумагами.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный период. Налог на прибыль Общества рассчитывается в соответствии с российским законодательством.

Обязательство Общества по текущему налогу на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, вступившим или фактически вступившим в силу на конец отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей

налогооблагаемой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли (балансовый метод).

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право взаимозачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а отложенные налоги относятся к одному субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Обесценение активов

Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку на предмет наличия объективных свидетельств обесценения актива или группы активов. В случае существования подобных свидетельств Общество оценивает размер любого убытка от обесценения.

Признанный ранее убыток от обесценения восстанавливается в последующие периоды, только если с момента, когда он был признан последний раз, произошли изменения в оценках, используемых для оценки возмещаемой стоимости. Такое восстановление убытка от обесценения отражается в составе отчета о прибыли или убытке.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 года
Денежные средства на расчетных счетах в банках в рублях	13
Итого	13

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты являются текущими и необесцененными.

5. Прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2019 года
НДС и прочие налоги к возмещению из бюджета	1
Расходы будущих периодов	18
Итого	19

6. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате отпусков	15
Итого	15

7. Капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован и полностью оплачен. На 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества принадлежал единственному участнику Общества ООО «Система Телеком Активы».

В 2019 не принято решение о распределении прибыли Общества.

8. Операционные расходы

	за период с 14.11.2019 года по декабрь 2019 года
Расходы на персонал	161
Расходы на аренду и содержание офиса	-
Аудит, информационные и консультационные услуги	1
Комиссия банка	10
Прочие расходы	1
Итого	173

Расходы на персонал включают вознаграждения работников, налоги и расходы на обязательное социальное страхование работников, расходы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков и прочие расходы на персонал.

9. Доход по налогу на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством обуславливают возникновение временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налога на прибыль. В 2019 году ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль составляла 20%. В соответствии с действующим налоговым законодательством налоговые убытки, перенесенные на будущее, могут быть приняты Обществом в уменьшение налогооблагаемой прибыли бессрочно.

	2019 год
Отложенный налог на прибыль	35
Итого	35

Ниже представлено сопоставление теоретического и фактического налога на прибыль:

	2019 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(173)
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по действующим налоговым ставкам	(35)
Итого	(35)

	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2019 года	Признано в составе прибыли за 2019 год
Отложенные налоговые активы		
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	32	32
Оценочные обязательства и резервы	3	3
Итого отложенные налоговые активы	35	35

10. Управление финансовыми рисками

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур в целях минимизации операционного и юридического рисков.

В Обществе организована система риск-менеджмента, функционирование которой направлено на своевременное выявление и управление рисками, сопутствующими основной деятельности Общества, а также определение комплекса решений, мониторинга отчетности и контроля, направленных на предупреждение и минимизацию ущерба, который может быть нанесен Обществу в результате реализации рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск включает себя процентный риск и прочие ценовые риски. Основной целью управления рыночным риском является оптимизация соотношения риска и доходности. В целях ограничения рыночного риска Обществом устанавливаются лимиты на отдельные операции, инструменты и портфели инструментов.

Процентный риск

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой и не было подвержено влиянию риска изменения процентных ставок.

Прочие ценовые риски

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств, подверженных изменению их рыночных цен, и не было подвержено влиянию прочих ценовых рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества основан на риске невыполнения контрагентами Общества своих обязательств. В целях мониторинга кредитного риска Общество анализирует финансовую отчетность контрагентов и информацию о контрагентах из открытых источников на предмет сохранения ими кредитоспособности.

Риск ликвидности

В отчетном периоде и на отчетную дату величина денежных средств Общества превышала величину обязательств Общества.

11. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является соблюдение требований законодательства Российской Федерации в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности Общества и его способности продолжать осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

12. Условные обязательства

На отчетную дату Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах.

13. Операции со связанными сторонами

Для целей составления финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них может контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении операций со связанными сторонами анализируется экономическое содержание операций, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31.12.2019 года единственным участником Общества является ООО «Система Телеком Активы» (материнская компания).

По состоянию на 31.12.2019 года Общество принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АФК «Система» (Группа «АФК «Система»). Конечным бенефициаром Общества является Евтушенков Владимир Петрович, владеющий 59,2030% акций ПАО «АФК «Система».

Связанными сторонами Общества в соответствии с МСФО (IAS) 24 на отчетную дату признаются:

- материнская компания;
- Евтушенков Владимир Петрович – конечный бенефициар;
- иные общества, входящие в Группу «АФК «Система» – прочие связанные стороны.

Остатки по операциям со связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2019 года		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты			
Дебиторская задолженность	-	-	9
Обязательства			
Кредиторская задолженность	-	-	

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:

Вид операции	с 14.11.2019 года по декабрь 2019 года		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Вклад в имущество			
Прочие			135

14. События после отчетной даты

18.12.2020 - Ristango Holding Limited выкупило у ООО «Система Телеком Активы» 100% долей ООО «Биннофарм Групп».

В феврале 2021 года материнская компания Ristango Holdings Limited осуществила вклад в увеличение уставного капитала Компании акциями АО «Алиум» в доле участия 85,61% и ОАО «Синтез» в доле участия 56,74%.

В мае 2021 года Компания дополнительно приобрела долю 41,98% в дочерней компании ОАО «Синтез», что привело к увеличению доли владения с 56,74% до 98,72%.

2 августа 2021 года была зарегистрирована компания ООО «Биннофарм Инвест», 100% долей в которой принадлежит ООО «Биннофарм Групп».

ПРИЛОЖЕНИЕ №3

Неконсолидированная финансовая отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой финансовой отчетности

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Биннофарм Групп»,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. Организация и основная деятельность.....	11
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	11
3. Основные положения учетной политики	11
4. Денежные средства и их эквиваленты	13
5. Дебиторская задолженность	13
6. Прочие нефинансовые активы	13
7. Кредиторская задолженность.....	13
8. Капитал	13
9. Операционные расходы	14
10. Доход по налогу на прибыль	14
11. Управление финансовыми рисками.....	15
12. Управление капиталом	15
13. Условные обязательства	16
14. Операции со связанными сторонами	16
15. События после отчетной даты.....	17

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Биофарм Групп» (далее – «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и полноту 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 финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставлять на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие 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 Общества;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 26 августа 2021 года.

От имени руководства:



Генеральный директор

М.П.

26 августа 2021 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Единственному участнику общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп» («Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество,

прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающих за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 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 Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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.

Генеральный директор
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»



М.А. Барина

«26» августа 2021 года

Аудируемое лицо:
ООО «Биофарм Групп»
ОГРН 1197746673024
115114, город Москва, территория МО
Даниловский, ул. Кожевническая, д.14, стр.5,
этаж 3, помещ. 17

Аудиторская организация:
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»
ОГРН 1027739696698
123100, г. Москва, ул. Анны Северьяновой, д.3, стр.3
Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 12006055078

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	57	33
Дебиторская задолженность	5	16	-
Отложенные налоговые активы	10	266	35
Прочие нефинансовые активы	6	64	19
Всего активов		403	87
Обязательства			
Кредиторская задолженность	7	59	15
Всего обязательств		59	15
Собственные средства			
Уставный капитал	8	10	10
Добавочный капитал		1 400	200
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		(1 066)	(138)
Всего собственных средств		344	72
Всего обязательств и собственных средств		403	87

Муратов Р. Б.



Отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2020 год	2019 год
Операционные расходы	9	(1 158)	(173)
Операционная прибыль (убыток)		(1 158)	(173)
Прочие расходы		(1)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 159)	(173)
Доход по налогу на прибыль	10	231	35
Прибыль (убыток) за год		(928)	(138)
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный расход за год		(928)	(138)

Муратов Р. Б.



Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего собственных средств
Остаток по состоянию на 01 января 2019 года	-	-	-	-
Всего совокупного дохода за период			(138)	
Доход участника			(138)	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	10	200	(138)	72
Всего совокупного дохода за период			(928)	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года	10	1 400	(1 066)	344



 _____ Р. Б.
 Генеральный директор
 21 года

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	2020 год	2019 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Прибыль за год	(927)	(138)
Корректировки:		
Расходы по налогу на прибыль	(232)	(35)
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности	(8)	-
(Увеличение) / уменьшение обязательств выданных	(9)	-
(Увеличение) / уменьшение прочих активов	(43)	(19)
Увеличение / (уменьшение) оценочных обязательств	45	13
Итого изменения оборотного капитала	(17)	(4)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности	(1 176)	(177)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	-	-
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Денежные вклады собственников (участников)	1 200	210
Чистый (отток) / приток денежных средств по финансовой деятельности	1 200	210
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	24	33
Денежные средства на начало периода	33	-
Денежные средства на конец периода	57	33

Муратов Р. Б.



Генеральный директор

31 августа 2021 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Организации и основная деятельность

«14» ноября 2019 года ООО «Биннофарм Групп» (далее – Общество) зарегистрировано как вновь созданное юридическое лицо. Деятельностью Общества является деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

Общество зарегистрировано по основному месту ведения деятельности по адресу: Российская Федерация, 115114, город Москва, территория МО Даниловский, ул. Кожевническая, д.14, стр.5, этаж 3, помещение 17.

На отчетную дату 100% долей Общества принадлежат единственному участнику Компания с ограниченной ответственностью «Ристанго Холдинг Лимитед» (Ristango Holding Limited).

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 2 человека.

2. Принципы составления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Общества является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью.

Функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Финансовая отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества.

В финансовой отчетности Общества активы и обязательства оценены по исторической стоимости за исключением случаев, когда в соответствии с МСФО требуется оценка по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства Общества использования суждений, оценок и допущений, оказывающих влияние на отражаемую в отчетности величину активов и обязательств, раскрытие информации об условных активах и обязательствах на конец отчетного периода и отражаемые в отчетности суммы доходов и расходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок при использовании других допущений или в других условиях.

Принятие МСФО и их Разъяснений, опубликованных Фондом Комитета по МСФО, не оказало влияния на учетную политику Общества.

3. Основные положения учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные и приравненные к ним средства включают наличные банкноты и монеты, свободные остатки в банках, а также денежные средства, переданные брокерам и находящиеся на специальных брокерских счетах брокерских компаний, открытых в банках и биржевых системах, отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении. Из состава денежных и приравненных к ним средств исключаются суммы просроченных активов и активов, которые не могут быть оперативно реализованы в силу договорных ограничений.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств о том, что причитающаяся сумма дебиторской задолженности не может быть получена в полном объеме в соответствии с условиями договора.

Основные средства

Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы, непосредственно связанные с доставкой актива и приведением его в состояние, необходимое для его эксплуатации, включаются в стоимость актива.

Амортизация основных средств начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 33% до 50% в год.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в отчете о финансовом положении по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на приобретение лицензий на специальное программное обеспечение и его внедрение, а также стоимость разработки торговых марок и логотипов капитализируются в стоимости соответствующих нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 5% до 50% в год.

Операционные доходы и расходы

Деятельность Общества связана с деятельностью по управлению финансово-промышленными группами. За период 2019 и 2020 гг. выручка у компании от данного вида деятельности отсутствует.

Операционные расходы включают в себя расходы на содержание персонала, аренду и содержание офиса, амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы на операции с ценными бумагами.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный период. Налог на прибыль Общества рассчитывается в соответствии с российским законодательством.

Обязательство Общества по текущему налогу на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, вступившим или фактически вступившим в силу на конец отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли (балансовый метод).

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право взаимозачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а отложенные налоги относятся к одному субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Обесценение активов

Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку на предмет наличия объективных свидетельств обесценения актива или группы активов. В случае существования подобных свидетельств Общество оценивает размер любого убытка от обесценения.

Признанный ранее убыток от обесценения восстанавливается в последующие периоды, только если с момента, когда он был признан последний раз, произошли изменения в оценках, используемых для оценки возмещаемой стоимости. Такое восстановление убытка от обесценения отражается в составе отчета о прибыли или убытке.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на расчетных счетах в банках в рублях	57	33
Итого	57	33

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты являются текущими и необесцененными.

5. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность	16	-
Итого	16	-

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

6. Прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС и прочие налоги к возмещению из бюджета	20	1
Расходы будущих периодов	44	18
Итого	64	19

7. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате отпусков	59	15
Итого	59	15

8. Капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован и полностью оплачен. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества принадлежал единственному участнику Общества.

В 2019 и 2020 году не принято решение о распределении прибыли Общества.

9. Операционные расходы

	2020 год	2019 год
Расходы на персонал	988	161
Расходы на аренду и содержание офиса	97	-
Аудит, информационные и консультационные услуги	46	1
Комиссия банка	26	10
Прочие расходы	1	1
Итого	1 158	173

Расходы на персонал включают вознаграждения работников, налоги и расходы на обязательное социальное страхование работников, расходы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков и прочие расходы на персонал.

10. Доход по налогу на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством обуславливают возникновение временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налога на прибыль. В 2020 году ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль составляла 20% (2019 год: 20%). В соответствии с действующим налоговым законодательством налоговые убытки, перенесенные на будущее, могут быть приняты Обществом в уменьшение налогооблагаемой прибыли бессрочно.

	2020 год	2019 год
Отложенный налог на прибыль	231	35
Итого	231	35

Ниже представлено сопоставление теоретического и фактического налога на прибыль:

	2020 год	2019 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1 159)	(173)
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по действующим налоговым ставкам	(231)	(35)
Итого	(231)	(35)

	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2020 года	Признано в составе прибыли за 2020 год
Отложенные налоговые активы		
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	254	222
Оценочные обязательства и резервы	12	9
Итого отложенные налоговые активы	266	231

	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2019 года	Признано в составе прибыли за 2019 год
Отложенные налоговые активы		
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	32	32
Оценочные обязательства и резервы	3	3
Итого отложенные налоговые активы	35	35

11. Управление финансовыми рисками

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур в целях минимизации операционного и юридического рисков.

В Обществе организована система риск-менеджмента, функционирование которой направлено на своевременное выявление и управление рисками, сопутствующими основной деятельности Общества, а также определение комплекса решений, мониторинга отчетности и контроля, направленных на предупреждение и минимизацию ущерба, который может быть нанесен Обществу в результате реализации рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск включает себя процентный риск и прочие ценовые риски. Основной целью управления рыночным риском является оптимизация соотношения риска и доходности. В целях ограничения рыночного риска Обществом устанавливаются лимиты на отдельные операции, инструменты и портфели инструментов.

Процентный риск

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой и не было подвержено влиянию риска изменения процентных ставок.

Прочие ценовые риски

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств, подверженных изменению их рыночных цен, и не было подвержено влиянию прочих ценовых рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества основан на риске невыполнения контрагентами Общества своих обязательств. В целях мониторинга кредитного риска Общество анализирует финансовую отчетность контрагентов и информацию о контрагентах из открытых источников на предмет сохранения ими кредитоспособности.

Риск ликвидности

В отчетном периоде и на отчетную дату величина денежных средств Общества превышала величину обязательств Общества.

12. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является соблюдение требований законодательства Российской Федерации в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности Общества и его способности продолжать осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

13. Условные обязательства

На отчетную дату Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах.

14. Операции со связанными сторонами

Для целей составления финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них может контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении операций со связанными сторонами анализируется экономическое содержание операций, а не только их юридическая форма.

Непосредственной материнской компанией Компании является компания Ristango Holding Limited. Ristango Holdings Limited не имеет среди непосредственных или конечных акционеров физических лиц, которые бы владели пакетом акций более 25%. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

Связанными сторонами Общества в соответствии с МСФО (IAS) 24 на отчетную дату признаются:

- материнская компания;
- иные общества, входящие в Группу «Биннофарм Групп» – прочие связанные стороны.

Остатки по операциям со связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	9
Обязательства						
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:

Вид операции	2020 год			2019 год		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Вклад в имущество		1 400				
Прочие						135

Выплаты ключевому управленческому персоналу

Заработная плата ключевого управленческого персонала за 2020 год составила 380,7 тыс. руб. (за 2019 год – 0 тыс. руб.).

15. События после отчетной даты

В феврале 2021 года материнская компания Ristango Holdings Limited осуществила вклад в увеличение уставного капитала Компании акциями АО «Алиум» в доле участия 85,61% и ОАО «Синтез» в доле участия 56,74%.

В мае 2021 года Компания дополнительно приобрела долю 41,98% в дочерней компании ОАО «Синтез», что привело к увеличению доли владения с 56,74% до 98,72%.

2 августа 2021 года была зарегистрирована компания ООО «Биннофарм Инвест», 100% долей в которой принадлежит ООО «Биннофарм Групп».

ПРИЛОЖЕНИЕ №4

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев 2021 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и действующие с 01 января 2021 года

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2021 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Биннофарм Групп"	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКВЭД 2	30	06	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	42171543		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	9704005675		
Местонахождение (адрес)			70.10.1		
			12300	34	
			384		

115114, Москва г, Кожевническая ул, дом № 14, строение 5, помещение 17

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	37 729 406	-	-
	в том числе:				
	Акции		37 729 406	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	762	266	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	37 730 168	266	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	20	-
	Дебиторская задолженность	1230	3 574	16	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	-	9	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1 309	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	2 265	7	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	328	57	-
	Прочие оборотные активы	1260	5	44	-
	Итого по разделу II	1200	3 907	137	-
	БАЛАНС	1600	37 734 075	403	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	37 729 381	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 400	1 400	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(817 933)	(1 066)	-
	Итого по разделу III	1300	36 916 848	344	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	811 069	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	811 069	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	5 121	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 037	-	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	194	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	827	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	16	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	59	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 159	59	-
	БАЛАНС	1700	37 734 075	403	-



Муратов Рустем Булатович
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июнь 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Биннофарм Групп" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) _____ 0710002
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО 30 | 06 | 2021
 Вид экономической деятельности Деятельность по управлению финансово-промышленными группами по ОКПО 42171543
 _____ по ОКВЭД 2 9704005675
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКВЭД 2 70.10.1
Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ / ОКФС 12300 | 34
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ 384

Коды		
0710002		
30	06	2021
42171543		
9704005675		
70.10.1		
12300		34
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2021 г.	За Январь - Июнь 2020 г.
	Выручка	2110	1 091	-
	Себестоимость продаж	2120	(4 278)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(3 187)	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	(831)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 187)	(831)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(21)	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(3 086)	(23)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 294)	(854)
	Налог на прибыль	2410	(810 573)	171
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(810 573)	171
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(816 867)	(683)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2021 г.	За Январь - Июнь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(816 867)	(683)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Муратов Рустем Булатович
(расшифровка подписи)

ПРИКАЗ

30.12.2020

№ П-1УП/2020

Об утверждении учетной политики

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и применять с 01 января 2021 года новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета (Приложение 1).
2. Утвердить и применять с 01 января 2021 года новую редакцию учетной политики для целей налогового учета (Приложение 2).
3. Контроль за исполнением приказа возложить на Главного бухгалтера Марину В.С.

Генеральный директор



Р. Б. Муратов

Рассылка: Генеральный директор
Главный бухгалтер
Служба ДОУ (оригинал)
Исп. Марина В.С.

Приложение №1
к Приказу № П-1УП/2020 от 30.12.2020 г.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ООО «Биннофарм Групп»
для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ООО «Биннофарм Групп» (далее – «Компания»).

1.2. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с основными законодательными и нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, а именно:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ;
- Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 N 39-ФЗ
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003г. №173-ФЗ;
- Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010г. №208-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. №143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Приказ Минфина РФ «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» от 28.12.2015г. №217н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12. 2001г. № 119;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н;
- Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. №66н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. № 135н;
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 20.05.2003г. №44н;
- Положение о простом (переводном) векселе, утвержденные постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937г. №104/1341;
- другие законодательные и нормативные документы.

1.3. Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

Учетная политика направлена на соблюдение следующих требований:

□ *Требование полноты*

Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть полной, то есть должна содержать информацию обо всех активах и обязательствах, доходах и расходах Компании с учетом существенности и затрат на ее создание. В связи с этим при составлении отчетности необходимыми являются:

- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- включение всех счетов, по которым отражаются операции, в отчетность;
- оценка всей внешней и внутренней информации, в т.ч. проверка существования возможных рисков и условных обязательств (например, по имеющимся договорам, судебным спорам, финансовым обязательствам и т.д.);
- учет событий, возникших после отчетной даты;
- иные мероприятия, способствующие раскрытию информации.

Существенной признается информация, которая может оказать существенное влияние на пользователей бухгалтерской отчетности при принятии ими решений. При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки.

При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной может быть признана сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

Кроме того, при оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности должны быть приняты во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, имиджевые, производственные, коммерческие риски.

На основе профессионального суждения главного бухгалтера Компании или иного специалиста уровень существенности может быть выбран ниже показателя 5%.

□ *Требование своевременности*

Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности своевременно.

В целях обеспечения выполнения требований полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов хозяйственной деятельности последние отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, на основании информации, подготовленной лицами, ответственными за ее предоставление.

□ *Требование осмотрительности*

Использование определенной степени осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены. Указанное требование обеспечивается большей готовностью к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

□ *Требование приоритета содержания перед формой*

Экономическая сущность событий имеет большее значение по сравнению с их формальным, юридическим оформлением. Отражению в учете и отчетности подлежит экономическая сущность того или иного события, т. е. в бухгалтерском учете и

отчетности факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.

□ *Требование непротиворечивости*

Данные аналитического учета должны быть тождественны остаткам и оборотам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

□ *Требование рациональности*

При выборе конкретных способов оценок и способов ведения бухгалтерского учета Компания должна учитывать экономические условия хозяйствования и отношение величины хозяйственных операций, для которых данные способы планируются применять, к итоговым величинам чистых активов или соответствующих показателей Отчета о финансовых результатах.

1.4. Изменение в Учетной политике Компании производится в случаях:

- изменения требований, установленных законодательными или нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности связанных с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Компании.

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Компании, описание которых отсутствует в нормативных правовых актах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Изменения и дополнения оформляются в виде организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

Последствия изменения Учетной политики в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если в этих документах не устанавливается порядок отражения последствий изменения Учетной политики, а также при смене одного способа учета на другой для уже отражаемых в учете и отчетности событий и фактов, такие последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно в случае их существенности.

При ретроспективном отражении последствий изменения Учетной политики предполагается, что новые способы учета применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Эффект отражается путем изменения суммы нераспределенной прибыли прошлых лет на начало самого первого приводимого в отчетности периода.

Величина эффекта определяется как разница между:

- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и
- суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, которая была бы, если бы новые способы учета применялись уже в прошлых периодах.

При этом сумма разницы отражается за вычетом возникающего в результате отложенного налога на прибыль. Финансовый результат отчетного года определяется на основе применения новых способов учета. Если величина эффекта составляет величину не более 5 % от суммы нераспределенной прибыли на начало самого первого приводимого в отчетности периода, то корректировка отражения последствий изменения учетной политики ретроспективным способом не производится.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть проведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности перспективно без изменения показателей суммы нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

1.5. Учетная политика Компании утверждается Приказом руководителя Компании.

1.6. Бухгалтерский учет ведется смешанным способом с использованием автоматизированных информационных программ (применяется компьютерная технология обработки данных учетной бухгалтерской информации на базе программы «1С»). Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

1.7. Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет. Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с документооборотом.

Компанию ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), во внешней и внутренней отчетности - в тысячах рублей.

1.8 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в программе «1С»).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с изменением законодательства и нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности Компании.

1.9. Все хозяйственные операции, проводимые Компанией, оформляются первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Применяются формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России, либо самостоятельно разработанные и содержащие обязательные реквизиты в соответствии законом «О бухгалтерском учете»:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц) ответственного (ответственных) за оформление совершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных п.6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Порядок оформления документов по операциям с денежными средствами регулируется Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденным Центральным Банком РФ. Аналогично могут применяться формы первичных учетных документов, которые регулируются другими нормативными актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании законодательства РФ.

Если первичные учетные документы поступают от контрагента, то они принимаются к учету, если содержат обязательные реквизиты в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов могут быть предусмотрены в заключаемых с контрагентами договорах при наличии обязательных реквизитов согласно закону «О бухгалтерском учете».

1.10. Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Инвентаризации проводятся в соответствии с приказом Руководителя Компании.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты Компании согласно установленному порядку при наличии приказа Руководителя Компании.

Выявленные при инвентаризации излишки имущества приходяются на дату утверждения результатов инвентаризации по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации, и относятся на финансовый результат Компании.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы, а сверх норм - на виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или во взыскании убытков с виновных лиц отказано судом, то убытки от недостачи имущества и его порчи признаются расходами Компании.

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или обнаруженная при инвентаризации недостача имущества при отсутствии виновных лиц (в

т. ч. если во взыскании убытков с виновных лиц отказано в суде) или его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы Компании. Суммы недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в процессе заготовления, хранения и продажи указанных ценностей, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам (нематериальным активам) - их остаточная стоимость, определяемая по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем выявления недостачи или порчи основных средств (нематериальных активов);
- по частично испорченным материальным ценностям - сумма определенных потерь.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине сторонних организаций размер ущерба, подлежащего возмещению этими организациями, определяется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине работников Предприятия, недостачи возмещаются по рыночной стоимости материальных и иных ценностей на дату обнаружения факта, но не ниже остаточной стоимости при недостаче или ущербе по основным средствам.

За причиненный ущерб работники Предприятия несут материальную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 15 ГК РФ, ст.242-245 ТК РФ).

При отсутствии лиц, виновных в недостачах и потерях от порчи ценностей, указанные суммы недостач и потерь списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на прочие расходы Компании.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности источники списания недостач еще не определены, то обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не списывается.

Считается, что источники списания не определены, если:

- не выставлена претензия поставщику или транспортной организации;
- отсутствуют документы, утвержденные руководством, являющиеся основанием для списания недостач на виновных лиц или финансовые результаты Компании

Документами, подтверждающими факт отсутствия виновных лиц (для списания на расходы), являются документы, свидетельствующие об обращениях в соответствующие органы (органы МВД РФ, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, заключения этих органов, документы о факте недостач и порчи ценностей, полученные от специализированных организаций, иные документы, в частности, предусмотренные ст.247 Трудового Кодекса РФ.

Документами, на основании которых недостачи и порчи ценностей списываются на виновных лиц, являются: решения соответствующих органов об установлении виновников, и т.п.

Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности определяются приказом Руководителя Компании в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Компании проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация товарно - материальных ценностей, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, НИОКР, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раза в год и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если инвентаризация имущества проводилась не ранее 1 октября отчетного года по основаниям, не связанным с составлением годовой бухгалтерской отчетности, материалы такой инвентаризации могут использоваться при обобщении результатов обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами не на конец отчетного года, а на более раннюю дату (но не ранее 1 октября отчетного года) в бухгалтерской отчетности отражаются суммы задолженности с учетом бухгалтерских записей по состоянию на конец отчетного года.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

1.11. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета несет единоличный исполнительный орган Компании - Генеральный директор (далее «Руководитель Компании») (ст.7 п.1 ФЗ № 402-ФЗ).

1.12. Ответственность за соблюдение требований настоящей Политики несет Главный бухгалтер Компании.

2. Учет основных средств

2.1. Общие положения

2.1.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (ОС), если одновременно выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01 в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.1.2. ОС, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта ОС и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.

2.1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям ОС, предусмотренных пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ) на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

2.1.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно и сроки полезного использования, которых существенно отличаются, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты ОС. (п.6 ПБУ 6/01). Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации ОС, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002г. (далее – ПП №1) № 1.

Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются несущественно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект

2.1.5. В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно ПП №1, Компания устанавливает следующий порядок учета.

- составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) учитываются на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом в установленном Компанией порядке.
- имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

Аналитический учет объектов ОС ведется по однородным группам:

- земельные участки,
- объекты природопользования,
- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование,
- транспортные средства,
- инструмент,
- производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

2.2. Определение стоимости ОС

2.2.1. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление ОС, формирующих их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п.8 ПБУ 6/01.

2.2.2. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства. Которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на их приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Компания признает инвестиционными активами объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, подготовка которых к предполагаемому использованию требует периода времени более 6 месяцев и расходов на строительство более 40 000 рублей.

Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов ОС включаются в их первоначальную стоимость.

Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (сооружением) объекта ОС до принятия решения о приобретении (сооружении) основных средств учитываются как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 ПБУ №34н).

- в случае если руководство Компании принимает решение о приобретении ОС, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств.
- в случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта ОС, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

В первоначальную стоимость ОС может включаться стоимость программного обеспечения (ПО), которое неотделимо от ОС.

Расходы на приобретение прав пользования ПО, используемого в целях обеспечения функционирования конкретного ОС, рассматриваются как расходы по доведению актива до состояния, пригодного к использованию при одновременном выполнении следующих условий:

- указанное ПО в соответствии со своими техническими характеристиками может быть использовано исключительно на данном оборудовании;
- существует жесткая технологическая связь ПО и оборудования;
- указанное ПО не может быть использовано на ином амортизируемом имуществе без нарушения условий лицензионного соглашения о приобретении ПО.

и/или

- указанное ПО не может быть использовано на ином амортизированном имуществе без нарушения условий лицензионного соглашения о приобретении ПО.

При приобретении программных продуктов (исключительных прав или прав пользования ПО в виде платы за лицензии, ключи) для осуществления модернизации (обновления, расширения функций, мощностей (upgrade) ПО), стоимость ПО (лицензий, ключей) отражается в качестве расходов на модернизацию, что приводит к увеличению первоначальной стоимости объекта ОС, для которого приобреталось данное ПО (и/или право на его использование).

Основные средства, полученные Компанией безвозмездно, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.11 ПБУ 6/01).

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

2.3. Изменение стоимости объектов основных средств

2.3.1. Переоценка объектов основных средств не производится.

2.3.2. Затраты Компании на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

2.3.3. Затраты Компании на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования либо учитываются на счете учета основных средств обособленно (в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат) (п. 42 Пр. Минфина РФ № 91н).

2.3.4. При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

2.4. Амортизация основных средств

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, предусмотренных п.2.3.4.2. настоящей Учетной политики.

Не начисляется амортизация по следующим объектам ОС (п.17 ПБУ 6/01):

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности Компании;
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования; объекты внешнего благоустройства; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.).

По указанным в настоящем пункте Учетной политики объектам ОС в конце отчетного года начисление износа производится по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (п.17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования (СПИ) устанавливается Компанией при принятии объекта ОС к учету.

2.5. Правила определения срока полезного использования основных средств

2.5.1. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы.

2.5.2. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов ОС, которые не указаны в Классификации ОС, СПИ устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

СПИ по приобретенным объектам ОС, бывшим в эксплуатации, определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника. При наличии документов по таким ОС, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Для таких объектов применяется так же линейный способ начисления амортизации.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов ОС, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность).

2.6. Правила изменения сроков полезного использования

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- установленный срок полезного использования продлевается, если в результате восстановления улучшение технических или иных характеристик позволяет использовать объект в течение более длительного периода времени, чем было установлено ранее;
- устанавливается новый срок полезного использования объектов, равный ожидаемому сроку полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении установленного срока их полезного использования.

2.7. Содержание и восстановление ОС

2.7.1. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) ОС признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта (п.27 ПБУ 6/01).

2.7.2. Затраты Компании на восстановление (капитальный ремонт, реконструкция и модернизация) объектов ОС после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность и т.п.) объектов ОС (п. 27 ПБУ 6/01).

2.8. Особенности учета некоторых объектов ОС

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы» (п.52 МУ по бухгалтерскому учету ОС).

2.9. Выбытие основных средств

2.9.1. Выбытие объекта ОС имеет место в случае:

- продажи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- передачи по договорам мены, дарения;
- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

2.9.2. Списание объектов основных средств, пришедших в негодность в процессе эксплуатации, но полностью неамортизированных, производится комиссией, состав которой утверждается Руководителем Компании.

2.9.3. Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства»..

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (При выбытии объекта ОС, от переоценки которого ранее был образован добавочный капитал, соответствующая сумма добавочного капитала переносится в нераспределенную прибыль организации.

2.9.4. Выбытие ОС при изменении функционального назначения

При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании, их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

2.10. Учет незавершенных капитальных вложений

Не оформленные актами приема-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие)

относятся к незавершенным капитальным вложениям (п.41 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н).

Расходы Компании по разработке проектно-сметной документации (выполнению проектно-изыскательских работ) по планируемым объектам капитального строительства до момента начала строительства либо до принятия решения об отказе от строительства учитываются в качестве капитальных вложений.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Компанией.

3. Учет нематериальных активов

3.1. Признание нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов (НМА) необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

К основным видам НМА относятся:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания;
- исключительные права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- лицензии на право осуществления определенных видов деятельности;
- прочие нематериальные активы.

К НМА относятся программы ЭВМ, базы данных, приобретенные по договорам отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, а также созданные/разработанные в Компанией для внутреннего использования.

3.2. Оценка нематериальных активов

3.2.1. Фактическая, первоначальная стоимость НМА при их приобретении, создании, определяется в соответствии с разделом II ПБУ 14/2007.

3.2.2. Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением (созданием) объекта нематериальных активов до принятия решения о приобретении (создании) нематериального актива, как авансы выданные в составе дебиторской задолженности (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). В случае если руководство Компании принимает решение о приобретении нематериальных активов, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания) объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 10/99).

3.2.3. Нематериальные активы, полученные Обществом по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

3.2.4. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются в целях отражения в учете исходя из стоимости

активов, переданных или подлежащих передаче Компании. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компании, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п.14 ПБУ 14/2007).

3.2.5. Нематериальные активы, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Компании, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством (п. 11 ПБУ 14/2007).

3.2.6. Нематериальные активы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации.

3.2.7. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

3.3 Амортизация нематериальных активов

Начисление амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования (СПИ) производится линейным способом в течение этого срока.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным, при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из (п.25,26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Исключительное право на Товарный знак (знак обслуживания) амортизируется в течение срока, установленного при его регистрации. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права.

Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

СПИ программного обеспечения, признаваемого нематериальным активом, превышает 1 год и может быть установлен на основании экспертного заключения специалиста соответствующего подразделения, но не менее 366 дней.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Компанией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.4. НМА с неопределенным сроком полезного использования

НМА, время использования которых определить невозможно, считаются активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно СПИ данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет СПИ данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 21/2008.

3.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п.34 ПБУ 14/2007).

Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы» (План счетов № 94н).

Выбытие НМА имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи исключительного права в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов, в том числе при инвентаризации,
- в иных случаях.

4 Учет материально-производственных запасов

4.1. Признание материально-производственных запасов

4.1.1. Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные пунктом 2 ПБУ 5/01.

4.1.2. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

4.2. Оценка материально-производственных запасов

4.2.1. Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

4.2.2. Материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 8 ПБУ 5/01).

4.2.3. Материально-производственные запасы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01).

4.2.4. Материально-производственные запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.10 ПБУ 5/01).

4.2.5. Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 Методические указания № 119н.).

4.2.6. В фактическую стоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты Компании на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

4.2.7. Поступившие МПЗ, на которые перешло право собственности, в соответствии с заключенными договорами, но по которым отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиками), отражаются в учете как неотфактурованные поставки (раздел V МУ по бухгалтерскому учету МПЗ №119н).

МПЗ по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании;
- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Компании – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

4.2.8. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения (п.13 ПБУ 5/01).

4.2.9. При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

4.2.10. Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.2.11. Средняя себестоимость рассчитывается по каждому номенклатурному номеру МПЗ в пределах группы материальных ценностей.

4.2.12. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, материалы на содержание офиса, расходные материалы для оборудования офисов, канцтовары и запасные части списываются на расходы одновременно при поступлении на склад.

4.2.13. МПЗ, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась (по запасам к продаже), либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом снижения стоимости запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Компании для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 92 календарных дня (эквивалент - 3 месяца) на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 92 календарных дней (эквивалент 3 месяца).

6. Учет финансовых вложений

6.1. Признание финансовых вложений

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в акции;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- предоставленные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях (кроме относящихся к денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2010 и настоящей Учетной политикой);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования
- и пр.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций – единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей – один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не выпускаются акции – доля (вклад) Компании в уставном капитале общества, и т.д. В бухгалтерском учете финансовые вложения учитываются по однородной совокупности.

6.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- для котируемых ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;
- для некотируемых ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 19/02).

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).

Расходы Компании по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения об осуществлении финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае если руководство Компании принимает решение о приобретении финансовых вложений, указанные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость финансовых вложений на дату их принятия к бухгалтерскому учету. В случае если руководство Компании принимает решение о нецелесообразности приобретения финансовых вложений, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9 ПБУ 19/02).

Уплаченный при приобретении финансовых вложений накопленный купонный (или процентный) доход (УНКД) учитывается обособленно в составе дебиторской задолженности по счету 76.

6.3. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (т.е. ценные бумаги, допущенные к обращению российским или иностранным организатором торговли на рынке ценных бумаг (биржей)), отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится по рыночной цене,

рассчитанной на последний день отчетного квартала, а в случае, если последний день квартала приходится на нерабочий день – по рыночной цене на последний торговый день.

Доходы и расходы, связанные с оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Прочий доход (расход), полученный в результате корректировки стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, приводит к образованию постоянных разниц, в результате формирования которых производится отражение постоянного налогового обязательства (постоянного налогового актива) в период проведения переоценки и выбытия финансовых вложений.

Для обоснования отражения в бухгалтерском учете переоценки ценных бумаг ежеквартально составляются следующие первичные документы: бухгалтерская справка-расчет с приложением документов, подтверждающих рыночные цены (в т.ч. распечатки из официальных изданий организаторов торговли, включая официальные Web-сайты)

В случае, когда ценные бумаги одного и того же эмитента, принадлежащие Компании, обращаются на разных биржах (Российской, Нью-Йоркской, Лондонской), в учете и отчетности такие ценные бумаги отражаются по текущей рыночной стоимости, установленной на Лондонской фондовой бирже. Если ценные бумаги не имеют международного листинга, их текущая стоимость определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений.

Порядок создания резерва под обесценения финансовых вложений регламентирован в «Положении о формировании резерва под обесценение финансовых вложений» (Приложение 1 к настоящей Учетной политике)

Сумма образованного резерва отражается Компанией на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и учитывается в составе прочих расходов.

В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

6.4. Выбытие финансовых вложений

6.4.1. Финансовые вложения, в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Компании по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

6.4.2. Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости первых по времени выбытия (метод ФИФО).

6.4.3. Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

6.4.4. Сумма УНКД, входящая в стоимость долговой ценной бумаги, в соответствии с п.25 ПБУ 19/02 включается в состав расходов на момент выбытия данной ценной бумаги.

До момента окончания купонного периода, либо продажи ценной бумаги проценты, подлежащие получению от эмитента долговой ценной бумаги, согласно п.7 ПБУ 9/99, признаются прочими доходами Компании.

6.5. Учет беспроцентных векселей и займов

Беспроцентные векселя и займы, которые, в соответствии п.2 ПБУ 19/02, не удовлетворяют условиям принятия активов в состав финансовых вложений, учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения» и в отчетности Компании отражаются в составе дебиторской задолженности.

7. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- оказание услуг управления;
- оказание консультационных и информационных услуг;
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

К прочим доходам относятся:

- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов;
- переоценка котируемых ценных бумаг;
- продажа (покупка) валюты;
- курсовые разницы;
- продажа акций, долей, паев, облигаций, векселей;
- погашение долговых ценных бумаг (облигаций, векселей);
- продажа основных средств, нематериальных активов и материалов;
- прочие операции

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99, признаются доходами на дату возникновения у Компании права на их получение, при этом:

- проценты (дисконт), причитающиеся к получению по долговым ценным бумагам начисляются в конце отчетного периода (месяца);
- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению», дисконт начисляется в течение 1 года с даты приобретения векселя;
- по дисконтным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее даты», дисконт начисляется также с даты приобретения векселя в течение периода до даты, указанной как «не ранее» плюс 1 год.

Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход права собственности на такие активы.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, принимаются к бухгалтерскому учету в виде дохода на дату истечения срока исковой давности.

Сумма дооценки активов признается в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.

8. Учет расходов.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20,26.

Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные).

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Прямые (основные) затраты отражаются в отчетности в составе себестоимости работ (услуг).

К прямым (основным) затратам относятся расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Косвенные (накладные) расходы отражаются в отчетности в составе управленческих расходов.

К косвенным (накладным) расходам относятся административно-управленческие расходы и иные расходы.

Стоимость подписных периодических изданий, в том числе электронных версий периодических изданий, книг, брошюр и т.п. изданий списывается на расходы на продажу по мере их приобретения. По книгам стоимостью более 40 000 рублей за единицу по мере их получения и списания организуется забалансовый учет.

Расходы на оплату государственной пошлины, взимаемой за совершение юридически значимых действий (например, при обращении в суды, за совершение нотариальных действий, при обращении за выдачей документов и т.п.) отражаются как общехозяйственные расходы на счете 26 на дату фактической оплаты. В случае решения суда о возмещении расходов на оплату госпошлины, указанные суммы учитываются в составе прочих доходов на дату вступления в законную силу судебного решения о таком возмещении.

К прочим расходам относятся:

- переоценка котируемых ценных бумаг;
- продажа (покупка) валюты;

- курсовые разницы;
- продажа акций, долей, паев, облигаций, векселей;
- погашение долговых ценных бумаг (облигаций, векселей);
- продажа, выбытие и прочее списание основных средств и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- оказание безвозмездной финансовой помощи;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию;
- прочие операции

9. Учет расходов будущих периодов

9.1. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида актива (п. 65 ПБУ № 34н).

9.2. В случаях, когда произведенные в отчетном периоде расходы, отраженные в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и, когда становится определенным неполучение доходов или непоступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении доходов или о непоступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

9.3. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008)
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы, имеющие отношения к получению доходов в последующие отчетные периоды (п. 9 ПБУ 10/99);
- прочие расходы.

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Компании).

Суммы страховых премий по договорам страхования имущества и работников, производимые в виде фиксированного разового (или периодического за несколько месяцев) платежа, отражаются в учете на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и списываются на расходы в течение срока действия договора страхования.

Расходы будущих периодов подразделяются на краткосрочные (период, к которому они относятся, находится в пределах 1 года) и долгосрочные (период, к которому они относятся, более года).

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы».

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

10. Учет расходов по займам и кредитам

10.1. Общие положения

В бухгалтерском учете формируется информация о затратах Компании, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее по тексту – **кредиты и займы**).

Правила, изложенные в настоящем разделе Учетной политики, не относятся к полученным Компанией займам по беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

Основная сумма долга по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег и отражается в составе кредиторской задолженности (п.2 ПБУ 15/2008).

Задолженность Компании заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, с учетом сроков их погашения.

10.2. Учет расходов по кредитам и займам

В состав расходов, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;
- и т.д.

Дополнительными расходами по займам являются (п.3 ПБУ 15/2008):

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов единовременно.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Проценты по кредитам и займам, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным

видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления, либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов и дисконта учитываются равномерно. При этом:

- для процентных долговых ценных бумаг – проценты начисляются в соответствии с условиями договора (проспекта эмиссии) в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов учитываются равномерно;
- для дисконтных долговых ценных бумаг – дисконт (как процентный расход) начисляется в конце отчетного периода (месяца) без предварительного отражения всей суммы дисконта на счете учета расходов будущих периодов.

Расчет суммы дисконта по вексям («по предъявлению» и «по предъявлению, но не ранее такой то даты»), производится в следующем порядке:

- по дисконтным вексям с оговоркой «по предъявлению», дисконт начисляется в течение 1 года с даты передачи векселя;
- по дисконтным вексям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», дисконт начисляется также с даты передачи векселя в течение периода до минимальной «такой то даты» плюс 1 год (п.34 Положения о переводном и простом векселе № 104/1341).

Указанные периоды устанавливаются для расчета ежемесячной суммы амортизации дисконта.

- по процентным вексям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее такой то даты», проценты начисляются с указанной минимальной даты предъявления по дату погашения векселя, но не более 1 года.
- по процентным вексям, в которых указана дата начисления процентов, проценты начисляются с указанной даты.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке) включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по инвестиционному активу не начисляется;
- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного

комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива, в состав прочих расходов признается равномерным в случае равенства сумм процентов: приходящихся на каждый календарный день срока действия кредитного договора, договора займа.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива (п.14 ПБУ15/2008).

11. Учет резервов, оценочных обязательств

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Компания создает следующие виды оценочных резервов и оценочных обязательств:

1. под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
2. по сомнительным долгам (ежегодно);
3. на оплату отпусков работников;
4. на выплату вознаграждений (премий) работникам;
5. под обесценение товарно-материальных ценностей.

При признании оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, они отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от характера оценочного обязательства сумма его относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений определен в «Положении о формировании резерва под обесценение финансовых вложений» (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике).

Оценочное обязательство на оплату отпусков

Для равномерного и своевременного включения предстоящих расходов в учет и отчетность отчетного периода ежеквартально признается оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников.

В целях налогового учета оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков не учитывается.

Средняя заработная плата, сумма оценочного обязательства, рассчитывается по каждому конкретному работнику Компании.

Средняя заработная плата для начисления оценочного обязательства рассчитывается аналогично порядку расчета средней заработной платы для начисления отпускных. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков по состоянию на конец отчетного периода рассчитывается как произведение средней заработной платы на количество неиспользованных дней отпуска по каждому конкретному работнику. Дополнительно резервируются соответствующие суммы страховых взносов по ставке 30,2%.

На основании полученных данных составляется бухгалтерская справка и производится начисление резерва последним числом отчетного квартала следующими проводками:

Дт/Кт 20, 26,91 Кт/Дт 96 «Оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков»
На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по результатам работы за год

Выплата вознаграждений сотрудникам Компании по результатам работы за год предусматривается трудовыми соглашениями, внутренними локальными документами. Начисление резерва на выплату вознаграждений производится один раз в год (по состоянию на 31 декабря). Для начисления используются данные о планируемой сумме выплат вознаграждений за соответствующий отчетный период (год).

Дополнительно резервируются соответствующие суммы страховых взносов по ставке 30,2%.

Полученную величину отражают в учете следующей проводкой:

Дт 20, 26,91 Кт 96 «Резерв на выплату премий» (с учетом страховых взносов)

Неиспользованная сумма резерва, начисленная в предыдущем году, сторнируется следующей проводкой:

Дт 96 «Резерв на выплату премий» (с учетом страховых взносов)

Кт 91.01 «***Списание неиспользованного резерва»

Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с принципом осмотрительности ведения бухгалтерского учета и п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, в Обществе по итогам финансового года создает резерв по сомнительным долгам. Для анализа вероятности погашения задолженности на конец отчетного периода готовится расшифровка остатка дебиторской задолженности по каждому из указанных выше видов дебиторской задолженности по периодам возникновения.

Расчеты по авансам

счет 60.02 «Расчеты по авансам полученным»

Поскольку авансы выдаются, как правило, на длительный срок (например, на строительно-монтажные работы), то производить анализ по периоду возникновения не требуется. При выявлении контрагентов, возмещение авансов от которых представляется сомнительным (например, контрагент обанкротился либо оспаривает в суде необходимость возмещения части полученного аванса), сумма резерва в каждой конкретной ситуации оценивается отдельно (обычно в размере от 20% до 100%).

Прочая дебиторская задолженность

В случае значительности сумм прочей дебиторской задолженности по ней также производится анализ на предмет наличия сомнительной задолженности. Анализ остатков проводится по каждому дебитору в отдельности с оценкой необходимости создания резерва.

Сумма резерва определяется суммарно по всем видам долгов. На разницу между величиной резерва по состоянию на начало года и рассчитанной по итогам финансового года производится следующая бухгалтерская проводка (в зависимости от знака разницы):

Дт/Кт 91.02 «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения»

Кт/Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам»

На основании документов, списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию в соответствии с законодательством РФ, производится за счет резерва следующей проводкой:

Дт 63 "Резервы по сомнительным долгам"

Кт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Суммы сомнительной дебиторской задолженности резервируются, включая НДС.

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей

В случае если текущая рыночная стоимость принадлежащих Компании материальных ценностей устанавливается ниже их фактической себестоимости, создается резерв под обесценение товарно-материальных ценностей.

Это может произойти, если:

- если товарно-материальные ценности пришли в негодность или морально устарели;
- если рыночные цены на эти ценности снизились.

В целях формирования достоверной отчетности при определении размера резерва применяется профессиональное суждение ответственных сотрудников об обесценении товарно-материальных ценностей с приложением подтверждающих документов.

12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

12.1. Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

12.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

По финансовым вложениям в виде предоставленных займов в иностранной валюте, применяется определение «средства в расчетах» и производится пересчет стоимости в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

Компания не применяет метод среднего курса.

13. События после отчетной даты

13.1. Определение событий после отчетной даты

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Компании, отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенности событий,

произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

В Компании может быть установлен уровень существенности менее 5% на основании профессионального суждения главного бухгалтера, иного уполномоченного сотрудника.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Компания вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания ведет свою деятельность.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в Приложении к ПБУ 7/98.

13.2. Правила отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Компании за отчетный год.

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Общим собранием акционеров.

14. Учет обеспечений обязательств

14.1. Учет обеспечений обязательств полученных

При выдаче кредитов и займов, а также в иных случаях Компания может получать обеспечения в виде залога, поручительства, банковской гарантии и другими способами, предусмотренными законом или договором от третьих лиц.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных от третьих лиц гарантий в обеспечение выполнения обязательств применяется счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» Компания отражает:

- имущество, полученное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
 - полученные Компанией обеспечения в форме поручеств третьих лиц по обязательствам третьих лиц перед Компанией (в оценке согласно договору поручительства);
 - банковские гарантии, выданные кредитными организациями по обязательствам третьих лиц перед Компанией (в сумме полученной банковской гарантии)
 - приобретенные опционы (по стоимости исполнения);
- и т.п.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные", списываются по мере погашения задолженности.

Стоимость полученных обеспечений, выраженная в иностранной валюте, отражается на забалансовом счете в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Полученные обеспечение обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы при этом не формируются.

14.2. Учет обеспечений обязательств выданных

Для учета выданных Компанией обеспечений во исполнение своих обязательств и обязательств третьих лиц (дочерних компаний) применяется забалансовый счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

На забалансовом счете "Обеспечения обязательств и платежей выданные" Компания отражает:

- имущество, переданное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
 - поручительства, выданные Компанией, как по договорам, заключенным Компанией, так и по договорам, заключенным между третьими лицами (в оценке согласно договору поручительства);
 - проданные опционы (по стоимости исполнения)
- и т.п.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.

Стоимость выданного обеспечения, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Выданные обеспечения обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы при этом не формируются.

Компания может быть залогодателем по договорам залога с целью обеспечения своих обязательств, а также с целью обеспечения обязательств третьих лиц (например, дочерних компаний при получении ими кредитов, займов). В этом случае имущество, переданное в залог, продолжает числиться на балансе Компании, для чего открываются специальные счета активов.

15. Учет расходов по налогу на прибыль

Информация о различиях налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете и налога на налогооблагаемую прибыль (убыток), сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль производится, формируется в соответствии с ПБУ 18/02.

Разницы в доходах и расходах, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) и налогооблагаемую прибыль (убыток), состоят их постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы могут возникать в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам.

Временные разницы могут образовываться в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; применения в случае продажи основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей; прочих аналогичных различий. Временные разницы учитываются отдельно по видам активов и обязательств.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

При составлении бухгалтерской отчетности организация в бухгалтерском балансе отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

16. Порядок раскрытия информации в отчетности

16.1. Порядок раскрытия информации в отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В состав приложений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются следующие формы:

- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составляется в случаях, когда ее предоставление установлено требованиями законодательства РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, либо в целях бизнеса.

В состав промежуточной годовой (финансовой) отчетности входят Бухгалтерский баланс, Отчет и финансовых результатах.

Компания определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, исходя из существенности этих показателей, и если без знания о них заинтересованных пользователей невозможна оценка финансового положения Компании или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель признается существенным, когда отношение суммы этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц, операции купли-продажи иностранной валюты показываются свернуто.

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов не производится и отражается одной суммой, если сумма по каждому виду доходов и расходов в суммовом выражении по группе не превышает порога существенности (т.е. 5% к общей сумме прочих расходов/доходов)

16.2. Раскрытие информации о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008, Компания в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах.

При наличии операций между связанными сторонами в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек; других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Информация по группе «основной управленческий персонал» подлежит раскрытию о размерах вознаграждений в совокупности и по каждому из следующих выплат:

- краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплаты на их основе;
- иные вознаграждения.

16.3. Изменения оценочных значений

В соответствии с ПБУ 21/2008 Компания раскрывает информацию об изменениях оценочных значений.

Оценочными значениям являются:

- резерв под обесценение финансовых вложений,
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и др.

Изменением оценочных значений признается такое их изменение, которое вызвано появлением новой информации исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не связано с исправлением ошибки в бухгалтерском учете. Примерами изменения оценочных значений являются: изменение срока полезного использования НМА в результате его уточнения по окончании отчетного года, изменения в учетных оценках в отношении величины резерва по сомнительным долгам и т.п.

При изменении оценочных значений эти изменения отражаются в последующих отчетных периодах, т.е. перспективно. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на капитал организации, влечет за собой корректировку соответствующих статей бухгалтерского баланса за период, в котором произошло изменение.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Компания раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

16.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Если в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за один или более предшествующие отчетные периоды допущены ошибки, то выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном ПБУ 22/2010.

Ошибки – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) в бухгалтерской отчетности. Причинами ошибок могут быть, в частности, неправильное применение законодательных и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, либо Учетной политики, неточности (ошибки) в расчетах, неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности, неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов (например, неотражение хозяйственных операций в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов). Правила исправления ошибок, установленные в ПБУ 22/2010, на такие ситуации не распространяются.

Ошибка является существенной, если она искажает показатели отчетности Компании более чем на 5%.

Ошибки отчетного года, выявленные до его окончания, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они были выявлены.

Ошибки отчетного года, выявленные после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, подлежат оценке на существенность.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные в следующем отчетном году до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в учете записями декабря предшествующего отчетного года. Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются записями по текущим счетам бухгалтерского учета расходов и доходов в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты ее утверждения, исправляются записями за декабрь предшествующего отчетного года.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года (отчетных годов), выявленные после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями текущего отчетного периода по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В отчетности такие ошибки исправляются в отчетном периоде путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется ретроспективным методом, начиная с того предшествующего отчетного периода, в котором была допущена существенная ошибка.

Сравнительные показатели необходимо приводить, указывая следующую информацию:

- характер ошибки;

- сумма исправлений за текущий период и за все представленные в отчетности предшествующие периоды;
- величина исправлений, относящихся к периодам, предшествующим представленным в отчетности;
- информация о том, что сравнительные данные были исправлены, либо о невозможности изменения сравнительных данных.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ООО «Биннофарм Групп»
для целей налогового учета**

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика ООО «Биннофарм Групп» (далее – Компания) является внутренним нормативным документом, который устанавливает совокупность применяемых Компанией способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Компании.

1.2. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями, установленными Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами по налогообложению.

1.3. Данный документ направлен на достижение следующих целей:

- ведение налогового учета наиболее эффективными и оптимальными способами (методами), соответствующими характеру и специфике деятельности Компании;
- выбор способов (методов), из числа предусмотренных Налоговым Кодексом РФ;
- определение наиболее эффективных и оптимальных способов (методов) в случаях, не предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

2. Организация налогового учета

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Компании нетиповых форм первичных учетных документов, а также регистры бухгалтерского учета и расчеты налоговой базы.

Организация налогового учета осуществляется на основе рабочего Плана счетов бухгалтерского учета и Плана счетов налогового учета, предусмотренных универсальной бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия». Каждый счет Плана счетов налогового учета является одновременно аналитическим регистром налогового учета в целях применения Главы 25 НК РФ.

В случае, если для какой-либо операции в программе «1С: Бухгалтерия» не предусмотрено формирование регистров налогового учета, включающих все необходимые в соответствии с НК РФ реквизиты, Компания самостоятельно определяет форму регистра налогового учета соответствующих операций. В случае, если после даты утверждения настоящей Политики Компания начнет осуществлять виды деятельности и (или) операции, которые ранее не осуществлялись и в отношении которых в настоящей учетной политике не осуществлен выбор метода (способа, порядка) учета из предусмотренных НК РФ либо не определен метод (способ, порядок) учета, если НК РФ не устанавливает их применительно к таким операциям, Компания утвердит соответствующие методы (способы, порядок) учета в качестве дополнения к настоящей Политике.

Квалификация доходов и расходов для целей налогового учета производится в соответствии с НК РФ. Остатков незавершенного производства в Компании нет.

3. Основные положения налоговой учетной политики

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты, принятые Компанией	Нормативный акт-основание
Налог на добавленную стоимость			
1	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и необлагаемых НДС операций.	Раздельный учет ведется в соответствии с утвержденной методикой Компании (раздел 4 данной учетной политики)	ст.170 НК РФ
Налог на прибыль			
2	Метод признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	Метод начисления	ст.271, ст.272 НК РФ
3	Вариант исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль	Квартальные авансовые платежи за отчетный период	ст.286 НК РФ
4	Учет прямых расходов и их перечень	Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, при оказании услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.	п. 2 ст. 318 НК Письмо Минфина от 14.05.2012 № 03-03-06/1/247
5	Метод начисления амортизации по амортизируемому имуществу	Линейный метод	п.1 ст.259, ст.259.1 НК РФ
6	Нормы амортизации ОС	Нормы амортизации имущества определяются исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с ПП № 1	ст. 258 НК РФ
7	Амортизация по приобретенным ОС, бывшим в эксплуатации	Применяется линейный способ начисления амортизации. Норма амортизации устанавливается в следующем порядке: <ul style="list-style-type: none"> • в случае отсутствия документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется без учета срока эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками (т.е. как для нового ОС); • при наличии документов, подтверждающих срок эксплуатации у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации 	п.7, п.12 ст.258 НК РФ

		данного объекта предыдущими собственниками.	
8	Учет выбытия объектов ОС и НМА	Расходами при выбытии объектов ОС и НМА признаются: а) остаточная стоимость объекта, равная разнице между первоначальной стоимостью объекта, определенной для налогового учета, и начисленной в целях налогообложения амортизацией; б) прочие расходы, связанные с реализацией.	ст.268 НК РФ
9	Оценка материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в деятельности Компании	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	п.8 ст.254 НК РФ
10	Оценка покупных товаров при их реализации	Применяется метод оценки по средней стоимости по каждому номенклатурному номеру в пределах группы материальных ценностей.	пп.3 п.1 ст.268 НК РФ
11	Порядок определения цены реализации и цены приобретения ценных бумаг:	В отношении сделок, признаваемых контролируруемыми для ТЦО, применяются правила, установленные в п.11.1 – 11.6 настоящей Политики.	п. 29 ст. 280 НК РФ
11.1	Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ	1) При совершении сделки с акциями акционерного общества, чистые активы которого на последнюю отчетную дату, предшествующую сделке, превышают 2 млн. руб., расчетная цена акций определяется на основании заключения (отчета) независимого оценщика, составленного на основании последней доступной бухгалтерской отчетности общества 2) При совершении сделки с акциями акционерного общества, чистые активы которого не превышают 2 млн.руб., расчетная цена акций определяется исходя из стоимости чистых активов общества, с акциями которого совершается сделка, рассчитанной на основании последней доступной бухгалтерской отчетности общества. Для определения стоимости чистых активов используется Порядок определения стоимости чистых активов, утвержденный приказом Минфина РФ №84н от 28.08.2014	абз.5 п.16 ст.280 НК РФ, Приказ Минфина РФ №84н от 28.08.2014
11.2	Определение расчетной цены иностранных ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ	Расчетная цена иностранной ценной бумаги определяется как средняя цена закрытия (Bloomberg generic Mid/last), раскрытая информационным агентством Блумберг (Bloomberg) по итогам дня заключения Компанией (доверительным управляющим) сделки с не обращающейся иностранной ценной бумагой.	п. 4.4 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы НК РФ (Приказ ФСФР

			РФ от 9 ноября 2010 г. N 10-66/пз-н)
11.3	Определение расчетной цены иных обращающихся на ОРЦБ ценных бумаг и производных финансовых инструментов, обращающихся на ОРЦБ.	Порядок определения расчетной цены иных ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, и ПФИ, обращающихся на ОРЦБ, будет установлен в случае начала осуществления Компанией соответствующих операций/деятельности (в зависимости от видов ценных бумаг/ПФИ, условий осуществления сделок и др.).	абз.5 п.16 ст.280 НК РФ, Приказ ФСФР РФ №10-66/пз-н от 09.11.2010
11.4	Учет расходов, связанных с приобретением ценных бумаг	Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг (затраты на консалтинг, перерегистрацию права собственности и иные), учитываются в составе расходов в момент выбытия соответствующей ценной бумаги.	абз.1 п. 3 ст. 280 НК РФ
11.5	Принцип корректировки цены приобретения ценной бумаги для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете	1) В случае приобретения ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене выше максимальной цены сделок на ОРЦБ в соответствующую дату, определяемую в порядке пп.1 п.11 ст. 280 НК РФ и пп.1 п.12 ст. 280 НК РФ, для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете принимается максимальная цена сделки на ОРЦБ. В случае допуска ценной бумаги к обращению на нескольких биржах, в качестве максимальной цены выбирается максимальная из цен, зарегистрированных на всех биржах, на которых зарегистрировано более одной сделки с этой ценной бумагой. 2) В случае приобретения ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, по цене выше максимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (20 %), для целей формирования данных о стоимости ценной бумаги в налоговом учете принимается максимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (расчетная цена, увеличенная на 20 %).	абз.2 п. 14 ст. 280 НК РФ абз.4 п. 16 ст. 280 НК РФ
11.6	Принцип корректировки цены реализации ценной бумаги для целей признания дохода от ее реализации в налоговом учете	В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ в соответствующую дату, определяемую в порядке пп. 1 п. 11 ст. 280 НК РФ и пп. 1 п. 12 ст. 280 НК РФ, при определении финансового результата, учитываемого для целей налогообложения, принимается минимальная цена сделки на ОРЦБ. В случае допуска ценной бумаги к обращению на нескольких биржах, в качестве минимальной цены выбирается	абз.1 п. 14 ст. 280 НК РФ

		<p>минимальная из цен, зарегистрированных в соответствующую дату на всех биржах, на которых зарегистрировано более одной сделки с этой ценной бумагой.</p> <p>2) В случае реализации ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (20 %), при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (расчетная цена, уменьшенная на 20 %).</p>	абз.3 п. 16 ст. 280 НК РФ
12	Списание на расходы стоимости акций и GDR/ADR (удерживаемых для контроля) при их выбытии	<p>При выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).</p> <p>При одновременном выбытии ценных бумаг одного эмитента, относящихся к одной категории, виду, типу, но разным выпускам (имеющим разный государственный регистрационный номер выпуска) метод ФИФО применяется отдельно к ценным бумагам каждого выпуска.</p>	п.23 ст.280 НК РФ
13	Списание на расходы стоимости ценных бумаг (находящихся в портфеле доверительного управления) при их выбытии	При выбытии ценных бумаг списание производится по методу ФИФО	п.23 ст.280 НК РФ
14	Начисление дохода в виде процентов (НКД) по государственным и муниципальным ценным бумагам (находящимся в портфеле доверительного управления)	Производится ежемесячно	п.6 ст.271, ст.281 НК РФ
15	Начисление дохода в виде процентов (НКД) по корпоративным ценным бумагам третьих лиц (находящимся в портфеле доверительного управления и на счетах учета ценных бумаг/финансовых вложений Компании)	<p>Производится ежемесячно по методу начисления.</p> <p>Процентный доход признается в сумме, причитающейся к получению на конец каждого месяца исходя из доходности, установленной в соответствии с условиями эмиссии и количества дней нахождения ценной бумаги в собственности Компании (в портфеле доверительного управляющего).</p> <p>При реализации (ином выбытии) ценной бумаги учет НКД производится в соответствии с требованиями ст. 280 НК РФ.</p>	<p>п.6 ст. 271 НК РФ</p> <p>п.6 ст. 250 НК РФ</p> <p>абз. 3 п. 1, абз.2 п.4 ст.328 НК РФ,</p> <p>Письмо Минфина от 06.11.2012 №03-03-06/2/119</p>
16	Доходы (расходы) в виде дисконта по вексям	Доход (расход) в виде дисконта по вексям, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным (осуществленным) и	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ

		<p>включается в состав доходов (расходов) на конец соответствующего отчетного периода. Дисконт по векселям начисляется с даты приобретения (выдачи) векселя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • до даты погашения, указанной в векселе; • до истечения 365 дней с даты выписки – для векселей с оговоркой «по предъявлению»; • до наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлению, но не ранее» плюс 365 дней. 	
18	Доходы (расходы) в виде процентов по векселям с «оговоркой» по сроку предъявления: «по предъявлению, но не ранее ... даты» или «проценты начисляются с такой то даты»	Проценты начисляются с даты составления векселя, если точная дата начисления не установлена или с точно указанной даты до момента погашения, но не более года и, если срок действия векселя приходится более чем на один отчетный период, доходы (расходы) признаются на конец соответствующего отчетного периода (месяца).	п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ Вексельное законодательство
19	Признание дохода на паи ЗПИФ, выплачиваемых на основании абзаца 5 пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (доход от погашения пая и выплаты дохода от доверительного управления имуществом)	<p>Доход признается на дату поступления денежных средств на расчетный счет Компании.</p> <p>В случае, если правилами ЗПИФ предусмотрена выплата дохода (т.н. промежуточные выплаты), то доход определяется на последний день отчетного периода, за который произведено распределение соответствующих доходов, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - размера дохода может быть определен в соответствии с порядком, установленным в правилах ЗПИФ, на момент признания дохода в налоговом учете, и - информация о размере дохода предоставлена пайщику в соответствии с порядком информирования пайщика о сумме дохода, установленным в правилах ЗПИФ. 	<p>пп.2 п.4 ст.271 НК РФ (при погашении пая: иные аналогичные доходы дивидендам)</p> <p>пп.5 п.4 ст. 271 НК РФ (по доходам от доверительного управления имуществом) Письмо ФНС ЕД-4-3/6325@ от 16.04.2012</p>
20	Операции производными финансовыми инструментами	<p>Сделка, заключенная вне организованного рынка, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается для целей налогообложения ПФИ, если (а) базисным активом является иностранная валюта; (б) поставка базисного актива в соответствии с условиями сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения; и (в) сделка признается сделкой хеджирования для целей налогообложения.</p> <p>Сделка, заключенная на организованном рынке, условия которой предусматривают поставку базисного актива, признается ПФИ, если (а) базисным активом является</p>	п. 2 и п.3.1 ст. 301 НК РФ

		иностранная валюта; и (б) сделка признается сделкой хеджирования для целей налогообложения. Сделки, базисным активом которых не является иностранная валюта и условия которых предусматривают поставку базисного актива, признаются сделками «на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения», и к ним будут применяться правила учета, установленные в соответствующих статьях НК РФ.	
21	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	Резерв не создается. Расходы на оплату отпусков принимаются в сумме фактических затрат.	Ст.324.1 НК РФ
22	Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам не создается	ст.266 НК РФ
23	Резервы предстоящих расходов и на гарантийный ремонт	Указанные резервы не создаются	ст.267, ст.324 НК РФ

4. Методика раздельного учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций

4.1. Общие положения

4.1.1. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с главой 21 НК РФ.

4.1.2 Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету в соответствии с главой 21 НК РФ.

4.1.3. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения (не подлежащих налогообложению) принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном в настоящей Методике.

4.2. Организация раздельного учета сумм НДС по общим расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС)

4.2.1. Суммы НДС по расходам, относящимся ко всем операциям (облагаемым и не облагаемым НДС (далее - **общие расходы**)), учитываются в соответствии с п. 4.1.3. настоящей Методики.

4.2.2. База для установления пропорции между операциями, осуществляемыми с целью распределения сумм НДС, относящихся к общим расходам, (п. 4.1.3. настоящей Методики), определяется по итогам деятельности за отчетный квартал.

4.2.3. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных (переданных) в течение отчетного квартала товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за отчетный квартал.

4.3. Организация раздельного учета сумм НДС в рамках осуществления деятельности по оказанию услуг.

Определяется выручка в виде составляющих:

- A_p - выручка облагаемая НДС;
- A_n - выручка не облагаемая НДС;

Эти данные приводятся в разработанных таблицах, подготовленных с помощью программы Microsoft Excel.

4.3.1. Определяется суммарная выручка (с НДС), облагаемая НДС: A_p

4.3.2. Определяется полная выручка A_c как сумма облагаемой НДС выручки (без учета НДС) и не облагаемой НДС выручки:

$$A_c = A_p + A_n \text{ без учета НДС по ставке } 18\%$$

4.3.3. Определяется процент не облагаемой НДС выручки:

$$P = A_n / A_c * 100\%.$$

4.3.4 Определяется сумма «входного НДС», предъявленного продавцами работ, услуг за отчетный период (квартал) и учтенная на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» ($Сумм_{ндс}$) и относящаяся к операциям по оказанию консультационных услуг.

4.3.5 «Входной НДС» делится с учетом определенного в пункте 4.3.3. процента:

$Сумм_{ндс \text{ зтр}} = Сумм_{ндс} * P$ – сумма «входного НДС», относимого на затраты;

$Сумм_{ндс \text{ выч}} = Сумм_{ндс} * (100 - P)$ - сумма «входного НДС», принятого к

вычету

ПРИЛОЖЕНИЕ №5

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев 2021 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора по результатам обзорной проверки в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности

ООО «Биннофарм Групп»

Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2021 года
(неаудированная)

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	4
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	5
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	7
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	8
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА	9
1. Общие сведения	9
2. Основные принципы учетной политики	10
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	14
4. Выручка	14
5. Себестоимость	15
6. Коммерческие расходы	15
7. Административные расходы	16
8. Финансовые доходы и расходы	16
9. Налог на прибыль	17
10. Основные средства	18
11. Аренда	18
12. Нематериальные активы	19
13. Товарно-материальные запасы	19
14. Дебиторская задолженность	19
15. Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20
16. Денежные средства	20
17. Уставный капитал	21
18. Кредиты и займы	21
19. Кредиторская задолженность	22
20. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	22
21. Связанные стороны	23
22. Сделки по объединению бизнеса	24
23. Операции с капиталом дочерних компаний	26
24. Условные и договорные обязательства, операционные риски	27
25. События после отчетной даты	27
26. Альтернативные показатели	28

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, отражающей консолидированное финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп» и его дочерних предприятий (далее – ООО «Биннофарм Групп» или «Компания», совместно со своими дочерними обществами – «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


При подготовке, сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе 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;
- рациональность и целесообразность бухгалтерских суждений и предпосылок;
- соблюдение принципов МСФО (IAS) 34 или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех обществах 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 (IAS) 34;
- 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.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, была утверждена:



Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

10.09.21



Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Участнику и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении ООО «Биннофарм групп» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Прочие сведения

Сравнительные показатели по состоянию на 30 июня 2020 года и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, представленные в прилагаемой сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, не были проверены в рамках отдельной обзорной проверки.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Саньков Андрей Григорьевич
руководитель задания

10 сентября 2021 года



Компания: ООО «Биннофарм Групп»

Основной государственный регистрационный номер:
1197746673024

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 14.11.2019 г.
Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве.

Место нахождения: 115114, город Москва,
территория МО Даниловский, ул. Кожевническая, д.14,
корп.5, этаж 3, комн.17.

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.

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»


**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	За шесть месяцев по	
		30 июня 2021 года (не аудировано)	30 июня 2020 года (не аудировано)
Выручка	4	10 845 113	3 586 831
Себестоимость	5	(5 954 408)	(1 570 447)
Коммерческие расходы	6	(1 327 219)	(858 982)
Административные расходы	7	(864 591)	(500 493)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10, 11, 12	(513 339)	(232 309)
Расходы от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		(22 210)	(15 355)
Расходы от обесценения запасов	13	(43 458)	(185 157)
(Расходы)/ доходы от обесценения внеоборотных активов/ резерва по авансам за внеоборотные активы		-	10 107
Прочие операционные доходы/расходы, нетто		(36 353)	(1 437)
Операционная прибыль		2 083 535	232 758
Финансовый доход	8	28 371	2 187
Финансовый расход	8	(517 376)	(483 986)
Прибыль до налогообложения		1 594 530	(249 041)
Расходы по налогу на прибыль	9	(282 626)	35 873
Прибыль/(убыток) за год		1 311 904	(213 168)
Относящаяся к:			
Собственникам Группы		925 260	(194 448)
Неконтрольным долям участия		386 644	(18 720)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибылей или убытков:</i>			
<i>Расход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		(54 734)	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (РАСХОД)		1 257 170	(213 168)
Относящийся к:			
Собственникам Группы		864 242	(194 448)
Неконтрольным долям участия		392 928	(18 720)

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.



 Муратов Рустем Булатович
 Генеральный директор
 ООО «Биннофарм Групп»



 Багаутдинова Элина Асхатовна
 Финансовый директор
 ООО «Биннофарм Групп»

10.09.21₂

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)


	Прим.	30 июня 2021 года (не аудировано)	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	9 306 138	5 980 658
Активы в форме права использования	11	402 548	154 671
Гудвил	22	7 628 774	319 450
Нематериальные активы	12	4 251 391	3 456 774
Авансы, выданные для приобретения внеоборотных активов		67 430	86 758
Долгосрочные финансовые вложения		5 000	-
Отложенные налоговые активы	9	914 628	438 780
Итого внеоборотные активы		22 575 909	10 437 091
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	13	8 360 177	3 166 133
Дебиторская задолженность	14	4 196 769	3 431 009
Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	2 416 437	-
Авансы выданные		304 873	162 415
Авансы по налогу на прибыль		376 269	213 913
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 994 016	516 562
НДС к возмещению		562 699	140 986
Прочее		145 515	28 429
Итого оборотные активы		18 356 755	7 659 447
ИТОГО АКТИВЫ		40 932 664	18 096 538

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей)


	Прим.	30 июня 2021 года (не аудировано)	31 декабря 2020 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	37 729 381	10
Добавочный капитал	17	5 400	1 400
Нераспределенный (убыток) / прибыль		(16 560 134)	7 249 329
Итого собственный капитал		21 174 647	7 250 739
Неконтрольные доли участия		506 923	342 267
Итого капитал		21 681 570	7 593 006
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	18	3 928 398	3 394 186
Отложенные налоговые обязательства	9	634 263	388 168
Обязательство по аренде	11	275 786	130 843
Итого долгосрочные обязательства		4 838 447	3 913 197
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	18	6 651 945	2 527 383
Кредиторская задолженность	19	6 643 758	3 707 678
Обязательство по аренде	11	113 383	23 833
Обязательство по налогу на прибыль		108 497	27 175
Налоги к уплате		706 268	304 266
Резервы		188 796	
Итого краткосрочные обязательства		14 412 647	6 590 335
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		40 932 664	18 096 538

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.



Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

10.09.21г



Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля	Итого
1 января 2020 года	10	200	6 897 396	484 742	7 382 348
Убыток за период	-	-	(197 827)	(18 720)	(216 547)
Итого совокупный расход за период	-	-	(197 827)	(18 720)	(216 547)
Внос в добавочный капитал	-	850	-	-	850
Выкуп неконтрольной доли участия	-	-	139 215	(139 215)	-
Итого изменения в капитале за период	-	850	(58 612)	(157 935)	(215 697)
30 июня 2020 года	10	1 050	6 838 784	326 807	7 166 651
1 января 2021 года	10	1 400	7 249 329	342 267	7 593 006
Прибыль за период	-	-	925 260	386 644	1 311 904
Прочий совокупный (расход) / доход за период	-	-	(61 018)	6 284	(54 734)
Итого совокупный доход за период	-	-	864 242	392 928	1 257 170
Внос в добавочный капитал	-	4 000	-	-	4 000
Приобретение ГК «Синтез» (Прим.22)	10 712 313	-	-	2 597 299	13 309 612
Приобретение неконтрольной доли участия ГК «Синтез» (Прим.23)	7 833 109	-	(5 065 189)	(2 767 920)	-
Формирование Группы (Прим. 2)	19 183 949	-	(19 183 949)	-	-
Выкуп неконтрольной доли участия ЗАО «Биоком»	-	-	(409 235)	(16 765)	(426 000)
Дивиденды	-	-	(1 339)	(40 886)	(42 225)
Прочие	-	-	(13 993)	-	(13 993)
Итого изменения в капитале за период	37 729 371	4 000	(23 809 463)	164 656	14 088 564
30 июня 2021 года	37 729 381	5 400	(16 560 134)	506 923	21 681 570

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

10.09.21

ООО «БИННОФАРМ ГРУПП»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в тысячах российских рублей)

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2021 года (не аудировано)	30 июня 2020 года (не аудировано)
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) за период	1 311 904	(213 168)
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	513 339	232 309
Изменение резерва по обесценению запасов	43 458	185 157
Изменение резерва по обесценению внеоборотных активов/ резерва под авансы во внеоборотные активы	-	(10 107)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	22 210	15 355
Расходы от выбытия внеоборотных активов	(1 270)	12 287
Процентный расход	502 738	393 621
Процентный доход	(8 568)	(2 187)
Доходы по прочим финансовым вложениям и процентам по депозитам	(2 064)	-
Процентные расходы по аренде	14 638	1 448
Расходы по налогу на прибыль	282 626	(35 873)
Курсовые разницы	(17 739)	88 917
Прочие неденежные (доходы)/расходы	(69 776)	4
Изменение оборотного капитала:		
Уменьшение / (Увеличение) дебиторской задолженности	2 621 620	35 561
Уменьшение / (Увеличение) авансов выданных	90 508	33 505
Уменьшение / (Увеличение) товарно-материальных запасов	(1 635 619)	(540 993)
Уменьшение / (Увеличение) прочих активов	(438 687)	(72 038)
Увеличение / (Уменьшение) кредиторской задолженности	(21 004)	1 205 363
Уменьшение обязательств по налогам к уплате	135 242	(85 556)
Итого изменение оборотного капитала	752 060	575 842
Налог на прибыль уплаченный	(942 967)	(123 155)
Процентные расходы по аренде	(538 912)	(417 151)
Финансовая аренда	(14 638)	(1 448)
Чистый приток / (отток) денежных средств по операционной деятельности	1 847 039	701 851
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Сделки по объединению бизнеса с ГК «Синтез» (Примечание 22)	354 967	-
Приобретение нематериальных активов	(85 863)	(149 762)
Приобретение основных средств	(422 773)	(73 484)
Поступления от выбытия основных средств	2 514	-
Проценты полученные	8 568	2 187
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(142 587)	(221 059)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступление от кредитов и займов	1 710 346	3 580 305
Погашение основной суммы кредитов и займов	(1 375 257)	(3 801 379)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(40 853)	(12 549)
Выплата дивидендов	(86 637)	850
Сделка по выкупу доли НДУ	(430 000)	-
Чистый (отток) / приток денежных средств по финансовой деятельности	(222 401)	(232 773)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	1 482 051	248 019
Денежные средства на начало периода	516 562	513 156
Курсовые и суммовые разницы на остаток ДС	(4 597)	(12 534)
Денежные средства на конец периода	1 994 016	748 641

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Муратов Рустем Булатович
Генеральный директор
ООО «Биннофарм Групп»

Багаутдинова Элина Асхатовна
Финансовый директор
ООО «Биннофарм Групп»

10.09.21 z

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп» (далее – ООО «Биннофарм Групп» или «Компания», совместно со своими дочерними обществами – «Группа») является фармацевтическим холдингом полного цикла, который объединяет производственные площадки в нескольких регионах России, разрабатывает и выпускает широкий спектр лекарственных средств различных терапевтических направлений. На производственных площадках Группы выпускаются вакцина от COVID-19 «Гам-КОВИД-Вак» («Спутник V»), препараты, рекомендованные Минздравом России для лечения и профилактики коронавирусной инфекции, и тест-системы для ее диагностики.

Компания была учреждена 14 ноября 2019 года в Российской Федерации (далее – «РФ») в форме Общества с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

Компания и большинство ее дочерних обществ являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес Компании: 115114, город Москва, территория МО Даниловский, ул. Кожевническая, д.14, корп.5, этаж 3, комн.17.

По состоянию на 30 июня 2021 года материнской компанией ООО «Биннофарм Групп» является компания Ristango Holding Limited. Ristango Holdings Limited контролируется ПАО АФК «Система», конечным контролирующим акционером которого является Евтушенко Владимир Петрович.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2020 года Ristango Holdings Limited не имел среди непосредственных или конечных акционеров физических лиц, которые бы владели пакетом акций более 25%. Таким образом, по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 года эффективные доли владения ООО «Биннофарм Групп» в дочерних компаниях Группы представлены следующим образом:

Дочерняя компания	Вид деятельности	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Алиум»	производство и реализация лекарственных средств	95,4425%	95,4425%
ООО «Сегмента Фарм»	производство лекарственных средств	95,4425%	95,4425%
ООО «ПФК «Алиум»	производство лекарственных средств	95,4425%	95,4425%
АО «Биннофарм»	производство лекарственных средств	95,4425%	95,4425%
ООО «Биннофарм Дистрибуция»	производство и реализация лекарственных средств	95,4425%	95,4425%
ООО «Алфарм»	производство лекарственных средств	95,4425%	95,4425%
Marichem AG (Switzerland)	закупка субстанции	95,4425%	95,4425%
ПАО «Синтез»	производство и реализация лекарственных средств	98,7244%	0,0000%
АО «Биоком»	производство и реализация лекарственных средств	98,7244%	0,0000%
ООО «Биоком Инвест»	холдинговая компания	98,7244%	0,0000%
ООО «Фирма Вита»	право на земельный участок	98,7244%	0,0000%

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 августа 2021 года было зарегистрировано изменение организационно-правовой формы компании, входящей в состав Группы, с ОАО «Синтез» на ПАО «Синтез».

6 сентября 2021 года было зарегистрировано изменение организационно-правовой формы компании, входящей в состав Группы, с ЗАО «Биоком» на АО «Биоком».

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

Заявление о соответствии. Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию и пояснения, которые подлежат раскрытию в полной годовой финансовой отчетности. Группа не включила в отчетность ту информацию, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в проаудированной годовой комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в частности, учетные политики и информацию о статьях, сумма и состав которых существенно не изменились.

В данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в годовой комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за 2020 год.

Формирование Группы. Начиная с 2019 года, Группа находится в процессе реструктуризации и формирования целевой структуры. В рамках этой реструктуризации была зарегистрирована компания ООО «Биннофарм Групп», которая, согласно целевой структуре, стала материнской компанией для Группы компаний ПАО «Синтез» (далее – ГК «Синтез») и Группы компаний АО «Алиум» (далее – ГК «Алиум»).

Приобретение ГК «Алиум» учтено Группой ретроспективно с самого раннего из представленных в отчетности периодов, так как регистрация Биннофарм Групп и последующая консолидация активов на уровне Биннофарм Групп являются частью одной транзакции по формированию целевой структуры Группы, растянутой во времени на несколько отчетных периодов. При этом Ristango Holding Limited является основным акционером ГК «Алиум» и ООО «Биннофарм Групп» до и после транзакции, и, таким образом, данная операция является объединением бизнеса под общим контролем.

Для целей подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности ООО «Биннофарм Групп» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, активы и обязательства ООО «Биннофарм Групп» складываются построчно с активами и обязательствами ГК «Алиум» на каждую отчетную дату, начиная с самого раннего из представленных в отчетности периодов.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Чистые активы ГК «Алиум» на дату основания ООО «Биннофарм Групп» отражаются в составе нераспределенной прибыли до момента вклада активов ГК «Алиум» в уставный капитал ООО «Биннофарм Групп».

Приобретение ГК «Синтез» является приобретением бизнеса и учитывается согласно МСФО 3. Такой подход к учёту обусловлен тем, что ГК «Синтез» не была под общим контролем с ГК «Биннофарм Групп» до даты приобретения. Детали сделки по приобретению бизнеса раскрыты в Примечании 22.

Выкуп неконтрольной доли участия (далее – «НДУ») ГК «Синтез» отражается Группой в соответствии с учетной политикой, представленной в годовой комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, как корректировка балансовой стоимости контрольного пакета и неконтролирующей долей, чтобы отразить изменения в их соотношении в капитале дочернего предприятия.

Основные этапы формирования целевой структуры Группы представлены ниже:

14.11.2019 – создание и регистрация в ЕГРЮЛ ООО «Биннофарм Групп», 100% акционером которого являлось ООО «Система Телеком Активы».

18.12.2020 – Ristango Holding Limited выкупило у ООО «Система Телеком Активы» 100% долей ООО «Биннофарм Групп».

17.02.2021 – Sinocom Investments Limited передало в качестве вклада в уставный капитал ООО «Биннофарм Групп» 150 003 Обыкновенных и 48 207 привилегированных акций ГК «Синтез» стоимостью 10 712 313 тыс. руб. В результате сделки доля владения ООО «Биннофарм Групп» в ГК «Синтез» составила 56.23% всех акций ГК «Синтез» (или 56.74% обыкновенных акций ГК «Синтез») (Примечание 21).

17.02.2021 – Ristango Holding Limited передало в качестве вклада в уставный капитал ООО «Биннофарм Групп» 41 746 800 обыкновенных акций ГК «Алиум» стоимостью 19 183 948 тыс. руб. В результате сделки доля владения ООО «Биннофарм Групп» в ГК «Алиум» составила 85.61%.

26.02.2021 – зарегистрировано соответствующее увеличение уставного капитала ООО «Биннофарм Групп» на сумму 29 896 261 тыс. руб.

30.03.2021 – ООО «Система Телеком Активы» приобрело 110 977 обыкновенных и 3 173 привилегированных акций ГК «Синтез» у АО «Нацимбио».

29.04.2021 – ООО «Система Телеком Активы» передало в качестве вклада в уставный капитал ООО «Биннофарм Групп» 110 977 Обыкновенных и 3 173 привилегированных акций ГК «Синтез» стоимостью 7 833 109 тыс. руб. В результате сделки доля владения ООО «Биннофарм Групп» в ГК «Синтез» составила 88.62% всех акций ГК «Синтез» (или 98.72% обыкновенных акций ГК «Синтез»).

11.05.2021 – зарегистрировано соответствующее увеличение уставного капитала ООО «Биннофарм Групп» на сумму 7 833 109 тыс. руб. (Примечание 22).

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19.05.2021 – Ristango Holding Limited было зарегистрировано в качестве 100% собственника ООО «Биннофарм Групп» после получения доли 20,76 % от ООО «Система Телеком Активы» в обмен на акции Ristango Holding Limited.

Принцип непрерывности деятельности. При подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, руководство Группы исходило из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения объемов деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в установленном порядке.

Операционная среда. Прошло уже больше года с тех пор, как Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии новой коронавирусной инфекции (COVID-19). В середине июня 2021 отмечается очередной всплеск распространения коронавирусной инфекции в России и в мире, что влечет соответствующее ужесточение мер. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

На этом фоне отмечаются следующие тенденции на фармацевтическом рынке:

- изменение общей макроэкономической ситуации привело к падению курса рубля, что сказывается на росте себестоимости препаратов, имеющих высокую долю импортной составляющей;
- наблюдается снижение потребительской активности и покупательской способности, связанных со снижением уровня реальных доходов населения;
- меняется структура спроса населения: наблюдается тенденция снижения продаж препаратов повышения качества жизни, в основном безрецептурных, в пользу повышения спроса на препараты первой необходимости, однако во 2 квартале 2021 года ситуация стабилизировалась;
- изменяется структура закупок государственного сектора: снижение спроса на препараты, используемые при плановом лечении в пользу препаратов, используемых в терапии COVID-19, в том числе для создания государственного резерва.

В целом спрос на лекарственные препараты является наименее эластичным в условиях снижения покупательской способности, в связи с этим Группа и ее ассортимент находятся в более выгодных, относительно других отраслей, условиях. Несмотря на ожидания отсутствия роста розничного рынка по результатам года, снижения товарооборота в группе компаний не прогнозируется, в первую очередь из-за сбалансированности портфеля как между каналами сбыта (розница/госзакупки), так и между товарными категориями (продукты для стиля жизни, подверженные влиянию снижающихся доходов населения, антибиотики, жаропонижающие, находящиеся в повышенном спросе во время сезонов вирусных заболеваний, жизненно-важные лекарственные препараты).

Таким образом, COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на Группу в текущем отчетном периоде.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Большая часть компаний Группы являются предприятиями непрерывного производственного цикла, обеспечивающими выпуск социально значимой жизненно важной продукции, следовательно, в соответствии с Указом Президента РФ, работа компании в отчетном периоде велась в штатном режиме.

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные в отчетном периоде

В текущем периоде Группа применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО 16 – Арендные льготы, связанные с COVID-19	1 января 2021 года
Поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 16 и МСФО 4 – Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2	1 января 2021 года

Применение данных стандартов и поправок не оказало существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации и изменения

На дату утверждения данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - Для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта формулировок к Ежегодным улучшениям МСФО, цикл 2010-2012 гг.)	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 года
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.:	
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» – «Ссылка на концептуальную основу»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – «Выручка до предполагаемого использования»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры – стоимость выполнения контракта»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 41 и иллюстративным примерам к МСФО (IFRS) 16 «Ежегодные улучшения МСФО»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена КМСФО

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство продолжает оценивать эффект от принятия данных стандартов и интерпретаций, однако, не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущих периодах.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Предположения, оценки и допущения, использованные в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют предположениям, оценкам и допущениям, использованным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год.

4. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Выручка от реализации товаров и услуг	13 624 913	5 305 180
Бонусы покупателям	(2 779 800)	(1 718 349)
Итого	10 845 113	3 586 831

В 2021 году, в связи с изменением ситуации, связанной с распространением коронавирусной инфекции, фактически выплаченные за 6 месяцев 2021 года премии и бонусы покупателям, по которым были начислены резервы на 31.12.2020, оказались ниже прогнозируемых. В связи с этим были восстановлены резервы по премиям и бонусам покупателям в размере 264,282 тыс. руб. в отношении АО «Алиум» и 572,707 тыс. руб. в отношении ПАО «Синтез». Также в отношении ПАО «Синтез» были восстановлены резервы по бонусам аптечным сетям, выплачиваемым за предоставление маркетинговых услуг в размере 96,758 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Себестоимость собственного производства и услуг	(5 954 408)	(1 570 447)
<i>в том числе:</i>		
<i>Материалы</i>	(6 330 694)	(1 147 976)
<i>Премии поставщиков</i>	1 393 551	-
<i>Расходы на оплату труда</i>	(524 228)	(197 981)
<i>Страховые взносы</i>	(157 939)	(59 921)
<i>Коммунальные расходы</i>	(134 837)	(47 178)
<i>Ремонт</i>	(68 495)	(25 582)
<i>Расходы на лицензию и сертификацию</i>	(24 303)	(42 087)
<i>Прочее</i>	(107 463)	(49 722)
Итого	(5 954 408)	(1 570 447)

Премии поставщиков представлены в основном бонусами, полученными от ГК «Синтез» за объем закупок за период январь-февраль 2021 до вхождения в состав Группы. Премии связанных сторон предоставлены Группе на рыночных условиях.

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Маркетинговые расходы	(787 145)	(630 449)
Заработная плата и страховые взносы	(347 577)	(192 903)
Услуги по доставке	(53 223)	(8 139)
Роялти	(50 736)	-
Аренда складов	(45 356)	(13 035)
Командировочные расходы	(11 504)	(1 996)
Прочие	(31 678)	(12 460)
Итого	(1 327 219)	(858 982)

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Заработная плата и страховые взносы	(546 124)	(334 360)
Консультационные и информационные расходы	(71 586)	(30 100)
Расходы по НИОКР и поддержание товарных знаков и регистрационных удостоверений	(38 611)	(14 986)
Коммунальные услуги	(27 581)	(14 469)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(27 307)	(18 704)
Расходы на материалы	(23 439)	(9 286)
Содержание и ремонт	(21 345)	(11 593)
Услуги охраны	(15 786)	(8 993)
Услуги банков	(12 334)	(9 895)
Услуги связи	(8 389)	(5 224)
Курьерские и почтовые услуги	(8 197)	(4 764)
Командировочные расходы	(6 529)	(1 685)
Аренда помещений	(1 110)	(2 456)
Прочие	(56 253)	(33 978)
Итого	(864 591)	(500 493)

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Финансовые доходы		
Процентные доходы	10 632	2 187
Курсовые разницы	17 739	-
Итого финансовые доходы	28 371	2 187
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(374 372)	(297 756)
Комиссия по факторингу	(129 930)	(95 864)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(14 638)	(1 448)
Прочие финансовые расходы	-	(88 918)
Итого финансовые расходы	(518 940)	(483 986)
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	1 564	-
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли и убытке	(517 376)	(483 986)

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(479 765)	(32 393)
Доход по отложенному налогу на прибыль	197 139	68 266
Итого (расход) / доход по налогу на прибыль	(282 626)	35 873

Налоговая ставка, применяемая к большей части прибыли Группы в 2021 и 2020 годах, равна 20%. В 2018 году Группа подписала Соглашение между Правительством Московской области и АО «Алиум», согласно которому АО «Алиум» имеет право в период до 31 декабря 2022 года использовать налоговую льготу в размере 4,5% в отношении налога на прибыль, уплачиваемого в региональный бюджет. АО «Биннофарм» получил статус промышленного комплекса Москвы, что позволяет также использовать налоговую льготу в диапазоне 3,5% – 4,5%. Ставка налога на прибыль для других компаний Группы составляет 20%.

Фактическая величина налога на прибыль, получаемая при расчете налога с применением стандартной ставки налога на прибыль, действующей в РФ, к сумме прибыли до налогообложения, отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках по причине проведения следующих корректировок:

	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Прибыль / (убыток) до налогообложения	1 594 530	(249 041)
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(318 906)	49 808
Эффект от применения льготы	78 500	1 408
Расходы, не подлежащие налогообложению в текущем периоде, нетто	(42 220)	(15 343)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(282 626)	35 873

Эффективная ставка налога на прибыль за 6 мес. 2021 года составила 17.7%, за 6 мес. 2020 года – 14.4%. Руководство видит годовую эффективную ставку налога на прибыль в годовом выражении в диапазоне 17-19%.

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за соответствующие периоды 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство	Итого, нетто
1 января 2021 года	438 780	(388 168)	50 612
Приобретение ГК «Синтез»	145 231	(112 617)	32 614
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль	330 617	(133 478)	197 139
30 июня 2021 года	914 628	(634 263)	280 365

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство	Итого, нетто
1 января 2020 года	457 565	(420 095)	37 470
(Расход) / доход по отложенному налогу на прибыль	(244 992)	313 258	68 266
30 июня 2020 года	<u>212 573</u>	<u>(106 837)</u>	<u>105 736</u>

Существенный рост отложенного налогового актива за период в основном обусловлен признанием отложенного актива 434 777 тыс. руб. по нереализованной прибыли в размере 2 173 886 тыс. руб. в товарных запасах от внутригрупповых продаж ГК «Синтез» на АО «Алиум».

В ходе осуществления вклада в уставный капитал акций ПАО «Синтез» и АО «Алиум» у Компании возникли временные разницы между балансовой и налоговой стоимостью инвестиций в дочерние компании в сумме 4 561 477 тыс. руб. на 28 февраля 2021 года (дата осуществления вклада) и 9 587 730 тыс. руб. на 30 июня 2021 года. Отложенный налоговый актив по данным временным разницам в размере 912 295 тыс. руб. на дату вклада и 1 917 546 тыс. руб. на 30 июня 2021 года не признается на балансе в связи с тем, что Группа не ожидает восстановления данных временных разниц в обозримом будущем.

Группа контролирует политику дочерних обществ в отношении нераспределенной прибыли, включая временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью. Отложенное налоговое обязательство в отношении данных временных разниц не признается на балансе в связи с тем, что Группа не ожидает восстановления данных временных разниц в обозримом будущем.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За 6 месяцев 2021 года поступление основных средств по первоначальной стоимости составило 3 729 261 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года - 75 929 тыс. руб.), выбытие основных средств составило 36 880 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года - 167 тыс. руб.), амортизационные начисления составили 375 853 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года - 187 649 тыс. руб.), выбытие накопленной амортизации составило 8 952 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года - ноль тыс. руб.).

Основное увеличение баланса основных средств связано с приобретением ПАО «Синтез» 26 февраля 2021 года (Примечание 22).

11. АРЕНДА

За 6 месяцев 2021 года поступление активов в форме права пользования составило 292 608 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года – ноль тыс. руб.), выбытие составило 6 253 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года – ноль тыс. руб.) амортизационные начисления составили 38 478 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года – 12 323 тыс. руб.).

За 6 месяцев 2021 года поступление обязательств по аренде составило 281 876 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года – ноль тыс. руб.), проценты начисленные составили 14 638 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года – 1 448 тыс. руб.), погашение обязательств составило 55 491 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года – 13 997 тыс. руб.), прочие неденежные движения составили 6 530 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года – ноль тыс. руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основное увеличение баланса активов в форме права пользования и обязательств по аренде связано с приобретением ПАО «Синтез» 26 февраля 2021 года (Примечание 22).

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

За 6 месяцев 2021 года поступление первоначальной стоимости нематериальных активов составило 1 002 873 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года – 159 705 тыс. руб.), выбытие нематериальных активов составило 64 519 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года - 153 тыс. руб.), амортизационные начисления составили 195 061 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года – 122 873 тыс. руб.), выбытие накопленной амортизации составило 51 324 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года- ноль тыс. руб.).

Основное увеличение баланса нематериальных активов связано с приобретением ПАО «Синтез» 26 февраля 2021 года (Примечание 22).

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Сырье и материалы	4 343 451	1 961 534
Резерв под списание сырья и материалов	(141 667)	(164 810)
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 700 034	1 425 512
Резерв под списание готовой продукции и товаров с истекшим сроком годности	(57 818)	(149 873)
Незавершенное производство	<u>516 177</u>	<u>93 770</u>
Итого	<u>8 360 177</u>	<u>3 166 133</u>

Резервы под списание сырья и материалов, готовой продукции и товаров для перепродажи представляют собой расходы от обесценения запасов, включенные в сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 30 июня 2020 гг. в размере 43 458 тыс. руб. и 185 157 тыс. руб., соответственно.

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>30 июня 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	4 020 447	3 060 113
Прочая дебиторская задолженность	594 520	740 354
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<u>(418 198)</u>	<u>(369 458)</u>
Итого	<u>4 196 769</u>	<u>3 431 009</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена главным образом дебиторской задолженностью компании ООО «Эбботт Лабораториз» за проданные ей в 2020 году товарные знаки и доменные имена лекарственного препарата Нобен.

Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Продажи покупателям осуществляются в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в области маркетинга и кредитования. Группа осуществляет ежедневный мониторинг продаж и состояния дебиторской задолженности, используя надлежащие процедуры внутреннего контроля.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОЦЕНИВАЕМАЯ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

По состоянию на 30 июня 2021 года дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, была представлена дебиторской задолженностью некоторых покупателей продукции Группы (одни из крупнейших дистрибьютеров фармацевтической продукции в России) на сумму 2 416 437 тыс. руб., значительная часть которой регулярно передается в факторинг без права регресса. Данная задолженность входит в портфель клиентов, по которым бизнес-модель определена как «удержание для получения или продажи».

Данная задолженность относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Оценка производится по модели дисконтированных денежных потоков с учетом комиссий за факторинговое обслуживание. Информация в отношении комиссий по факторингу представлена в Примечании 8.

Величина ожидаемых кредитных убытков по данному финансовому активу была оценена как незначительная.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. денежные средства представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Денежные средства на расчетных счетах в банках	1 993 555	516 457
Денежные средства в кассе	461	105
Итого	<u>1 994 016</u>	<u>516 562</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. уставный капитал представлен следующим образом:

	Доля владения на		30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года		
Ristango Holding Limited	100%	100%	37 729 381	10
Итого			37 729 381	10

Увеличение уставного капитала на 30 июня 2021 года произошло за счет вклада акций ГК «Алиум» и ГК «Синтез» в уставный капитал Компании (Примечания 2, 22, 23).

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. кредиты и займы представлены следующим образом:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты банков	3 928 398	3 248 468
Долгосрочные займы от юридических лиц	-	145 718
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 928 398	3 394 186
Краткосрочные кредиты банков	4 196 897	578 679
Краткосрочные займы от юридических лиц	2 455 048	1 948 704
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 651 945	2 527 383

Все кредиты и займы Группы получены в российских рублях.

На кредиты Группы распространяется ряд ограничительных условий, преимущественно в отношении соблюдения сроков возврата заимствований и уплаты процентов, и выполнения финансовых показателей, установленных в кредитной документации, включая ограничения на ряд определенных операций без согласия кредитора в случае отклонения. В случае неисполнения Группой вышеуказанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на устранение нарушения обязательств, кредиторы вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа не нарушила ограничительные условия по имеющимся кредитам.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года в строке «Краткосрочные займы от юридических лиц» включена сумма целевого займа, полученного от ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» в размере 1 892 954 тыс. руб. с процентной ставкой 4% годовых. Заём является конвертируемым в капитал. 9 декабря 2020 года ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» направило Группе уведомление о своем намерении конвертировать

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

данный заём в акции Компании. В августе 2021 года произошла конвертация займа в привилегированные акции дочерней компании АО «Биннофарм» (Примечание 25).

Существенное увеличение баланса Кредитов и займов вызвано присоединением ГК «Синтез» в феврале 2021. Подробная информация представлена в Примечании 21.

Краткосрочные займы юридических лиц представлены целевыми займами, полученными ПАО «Синтез» и АО «Алиум» в 2020 году от Фонда развития промышленности по ставке 1% годовых. Указанные займы обеспечены банковскими гарантиями.

В течение 2020-2021 гг. Группа имела кредитные линии, открытые в российских и международных банках, в российских рублях с ежегодными процентными ставками в диапазоне от 6,63% до 10,10% с разными сроками погашения вплоть до 2026 года.

Привлеченные денежные средства использовались на финансирование операционной и инвестиционной деятельности Группы, в том числе на выпуск лекарственных средств, рекомендованных Минздравом России для профилактики и лечения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Неиспользованные кредитные линии Группы на 30 июня 2021 года составили 5 105 309 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 4 690 685 тыс. руб.).

Все кредиты Группы обеспечены залогом (поручительство, залог движимого и недвижимого имущества).

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	2 946 969	951 280
Обязательства по выплате бонусов дистрибьюторам и аптечным сетям	2 417 765	1 961 165
Задолженность по оплате труда	607 413	249 375
Задолженность по процентам	148 708	61 145
Авансы полученные	84 178	60 782
Задолженность по дивидендам	56 778	90 731
Прочая кредиторская задолженность	381 947	333 200
Итого	6 643 758	3 707 678

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как дебиторской задолженности, денежных средств, кредиторской задолженности и обязательств по аренде, учитываемых по амортизируемой стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости по причине короткого срока погашения и рыночных процентных ставок, за исключением кредитов и

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

займов, справедливая стоимость которых, рассчитанная с использованием ставки 6.43 - 7.87 %, представлена ниже:

	30 июня 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Кредиты и займы	(10 857 714)	(10 580 343)	(6 287 412)	(5 921 569)

Информация в отношении дебиторской задолженности, учитываемой по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлена в Примечании 15.

Финансовые обязательства Группы в основном представлены кредиторской задолженностью, займами и кредитами. Основным назначением финансовых обязательств является обеспечение финансирования операционной деятельности Группы. Основными финансовыми активами Группы являются дебиторская задолженность и денежные средства.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны Группы включают контролирующего акционера, непосредственную материнскую компанию, компании, находящиеся под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу, а также ключевой управленческий персонал (далее – «КУП») Группы.

Остатки по расчетам и сделкам между Компанией и ее дочерними организациями, которые являются связанными сторонами, были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается.

Ниже представлена информация о доходах и расходах, признанных в составе консолидированного отчета о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе между Группой и ее связанными сторонами:

	За шесть месяцев по 30 июня 2021 года		30 июня 2020 года
	Акционеры	Прочие*	Прочие*
Выручка	-	-	1 179
Коммерческие и административные расходы	-	(1 691)	(2 113)
Прочие операционные доходы/расходы	-	(4 181)	3 746
Процентный доход	-	-	121
Процентный расход	(46 531)	(39 671)	(31 506)
Курсовые разницы	-	15	(506)
Дивиденды объявленные	(42 225)	-	-

* Прочие связанные стороны представляют собой компании, находящиеся под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу.

Сумма закупок Группы у ГК «Синтез» в 2021 году (до вхождения в состав Группы) составила 4 795 125 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года: 6 708 тыс. руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сумма премий и бонусов за объем закупок, начисленных и выплаченных ГК «Синтез» в адрес Группы в 2021 году (до вхождения в состав Группы) составила 1 375 346 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года - ноль тыс. руб.).

Сумма закупок ГК «Синтез» в 2021 году (до вхождения в состав Группы) у Группы составила 24 513 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года - 3 480 тыс. руб.).

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	30 июня 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Акционеры	Прочие*	Акционеры	Прочие*
Дебиторская задолженность	-	2 543	-	11 163
Кредиторская задолженность	(95 667)	(865)	(123 442)	(25 784)
Кредиты и займы	(1 892 954)	-	(1 892 954)	-

* Прочие связанные стороны представляют собой компании, находящиеся под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу.

Общая сумма вознаграждения КУП Группы за 6 месяцев 2021 года составила 227 074 тыс. руб. (6 месяцев 2020 года: 47 418 тыс. руб.). Вознаграждение КУП Группы представляет собой заработную плату, начисленные на нее налоги, и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды, а также прочие компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров.

22. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА

Приобретение группы компаний ПАО «Синтез»

В феврале 2021 года ООО «Биннофарм Групп» приобрело долю участия в размере 56,74% в ГК «Синтез», занимающегося производством и реализацией лекарственных средств и медицинских изделий. Приобретение осуществлено в виде вклада Ristango Holding Limited в уставный капитал Компании. Общая стоимость доли составила 10 712 348 тыс. руб. Оценка активов и обязательств ГК «Синтез» на дату приобретения является предварительной, поэтому для целей оценки суммы вознаграждения была использована согласованная сумма вклада в уставный капитал.

Организация	Дата приобретения	Приобретенная доля (%)	Сумма вознаграждения тыс. руб.
ПАО «Синтез»	26.02.2021	56,74	10 712 313

ПАО «Синтез» является головной компанией ГК «Синтез» и владеет 94,9% долей в компании АО «Биоком», которая, в свою очередь, владеет 100% долей в ООО «Биоком Инвест».

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности распределение цены приобретения ГК «Синтез» является предварительным, так как Компания не завершила проведение оценки отдельных активов и обязательств ГК «Синтез».

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Компании отражает распределение цены приобретения на основе предварительной оценки стоимости приобретенных активов и принятых обязательств следующим образом:

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства	3 407 870
Нематериальные активы	909 935
Активы в форме права использования	260 140
Отложенные налоговые активы	145 231
Прочие активы	1 000
Итого внеоборотные активы	4 724 176

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства и их эквиваленты	354 967
Дебиторская задолженность, нетто	5 826 018
Товарно-материальные запасы, нетто	3 506 045
Авансы выданные	232 975
Авансы по налогу на прибыль	25 996
НДС к возмещению	61 885
Прочее	38 231
Итого оборотные активы	10 046 117

ИТОГО АКТИВЫ

14 770 293

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Задолженность по займам и кредитам	2 462 997
Обязательства по аренде	165 810
Отложенные налоговые обязательства	112 617
Итого долгосрочные обязательства	2 741 424

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 179 985
Обязательства по аренде	83 323
Обязательства по налогу на прибыль	407 487
Кредиты и займы	1 896 453
Налоги к уплате	265 420
Резервы	195 912
Итого краткосрочные обязательства	6 028 580

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8 770 004

Итого справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств, нетто

6 000 289

Приобретенные дочерние компании принесли Группе внешнюю выручку в размере 880 269 тыс. руб. и прибыль в размере 228 132 тыс. руб. за период с даты приобретения по 30 июня 2021. Если бы приобретение произошло 01 января 2021, выручка Группы за шесть

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

месяцев 2021 г. составила бы 1 237 230 тыс. руб., а прибыль за шесть месяцев 2021 г. составила бы 359 679 тыс. руб.

Гудвил, возникший при приобретении ГК «Синтез»

Гудвил при приобретении ГК «Синтез» образовался за счет включения в стоимость приобретения платы за контроль. Кроме того, при определении стоимости приобретения принимались в расчет экономические выгоды от ожидаемых эффекта синергии, роста выручки, увеличения доли рынка Компании. Данные выгоды не признаются отдельно от гудвила, поскольку они не отвечают критериям признания идентифицируемых нематериальных активов. Гудвил по данным приобретения не принимается к вычету для налогообложения.

Стоимость неконтролирующей доли рассчитана как доля от идентифицируемых чистых активов на дату приобретения.

Сумма вознаграждения	10 712 313
Стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	6 000 289
Минус: неконтролирующая доля	<u>(2 597 299)</u>
Гудвил, возникший при приобретении	<u>7 309 324</u>

23. ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В мае 2021 года Компания дополнительно приобрела долю в размере 41,98% в дочерней компании ПАО «Синтез» за 7 833 109 тыс. руб., что привело к увеличению доли владения с 56,74% до 98,72%. Приобретение было осуществлено посредством вклада указанной доли в ПАО «Синтез» в уставный капитал Компании. Данная транзакция учитывается как операция с капиталом. Разница между изменением неконтролирующей доли и суммой вклада признана непосредственно в составе капитала и отнесена на собственников Компании.

В мае 2021 года компания ПАО «Синтез» приобрела долю в размере 19,8% в дочерней компании АО «Биоком», что привело к увеличению доли владения с 80,2% до 100%. Приобретение было осуществлено посредством выплаты вознаграждения в размере 426 000 тыс. руб. Данная транзакция учитывается, как операция с капиталом. Разница между изменением неконтролирующей доли и суммой вклада признана непосредственно в составе капитала и отнесена на собственников Компании.

	(Уменьшение) / увеличение нераспределен- ной прибыли	(Уменьшение) / увеличение неконтролирую- щей доли
Приобретение 41,98% ПАО «Синтез»	(5 065 189)	(2 767 920)
Приобретение 19,8% АО «Биоком»	(409 235)	(16 765)

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа не участвует в судебных разбирательствах в качестве ответчика, по которым руководство оценивает вероятность возникновения дополнительных обязательств в результате разбирательства как возможную.

Группе не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 30 июня 2021 года у Группы были договорные обязательства по капитальным затратам в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 113 397 тыс. руб.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 августа 2021 года была зарегистрирована компания ООО «Биннофарм Инвест», 100% долей в которой принадлежит ООО «Биннофарм Групп».

25 августа 2021 года произведена конвертация займа ООО «РФПИ Управление инвестициями-8» (Примечание 18) в привилегированные акции дочерней компании АО «Биннофарм».

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наиболее важными показателями финансового результата для акционеров Группы являются скорректированный показатель прибыли до вычета процентов, налогов, износа и амортизации (ЕБИТДА) и чистый долг.

Международные Стандарты Финансовой Отчетности не включают в себя определения скорректированного показателя ЕБИТДА и чистого долга как элементов консолидированной финансовой отчетности. Общепринятые принципы расчета скорректированного показателя ЕБИТДА и чистого долга отсутствуют. Другие компании могут производить расчет скорректированного показателя ЕБИТДА и чистого долга, используя другие подходы. Следовательно, скорректированный показатель ЕБИТДА и чистый долг разных компаний могут быть несопоставимыми.

Руководство Группы считает, что раскрытие дополнительной информации о скорректированном показателе ЕБИТДА и чистом долге может быть полезным для пользователей данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Скорректированный показатель ЕБИТДА и чистый долг рассчитаны на основе уже определенных данных, раскрытых в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности; элементы скорректированного показателя ЕБИТДА и чистый долг раскрываются ниже.

Скорректированный показатель ЕБИТДА = Прибыль/(убыток) за год + Расходы по налогу на прибыль – Финансовый доход + Финансовый расход + Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме прав пользования + (Расходы)/ доходы от обесценения внеоборотных активов/ резерва по авансам за внеоборотные активы.

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Прибыль/(убыток) за год	1 311 904	(213 168)
Расходы по налогу на прибыль	282 626	(35 873)
Финансовый доход	(28 371)	(2 187)
Финансовый расход	517 376	483 986
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме прав пользования	513 339	232 309
Доходы от обесценения внеоборотных активов/ резерва по авансам за внеоборотные активы	-	(10 107)
Скорректированный показатель ЕБИТДА	2 596 874	454 960
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиты и займы	10 580 343	5 921 569
Исключая: денежные средства в кассе и на банковских счетах	(1 994 016)	(516 562)
Чистый долг	8 586 327	5 405 007