

Открытое акционерное общество «Красфарма»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Открытое акционерное общество «Красфарма»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Акционерам и Совету директоров
Открытого акционерного
общества «Красфарма»*

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Красфарма» (сокращенное наименование: ОАО «Красфарма»).

Основной государственный регистрационный номер – 1022402295112, дата внесения записи в государственный реестр – 2 сентября 2002 г.

Место нахождения: 660042, Россия, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, 2.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-С» (сокращенное наименование: ООО «Аудит-С»).

Основной государственный регистрационный номер – 1022402652678, дата внесения записи в государственный реестр – 19 сентября 2002 г.

Место нахождения: 660049, Россия, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, 62.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «Аудит-С» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» 28 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером записи 10401001582.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Красфарма» (далее – Компания) и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего профессионального суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами в ходе аудита аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор ООО «Аудит-С»

В.А. Синельников

30 апреля 2014 г.

г. Красноярск, Российская Федерация



ОАО «Красфарма»

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
Выручка	6	1 279 540	1 138 268
Операционные расходы	7	(1 268 346)	(1 123 332)
Прочие операционные доходы	6	39 417	53 067
Результаты операционной деятельности		50 611	68 003
Финансовые доходы	9	23 644	10 280
Финансовые расходы	9	(29 051)	(31 470)
Чистые финансовые расходы		(5 407)	(21 190)
Прибыль до налогообложения		45 204	46 813
Расходы по налогу на прибыль	10	(11 766)	(16 267)
Прибыль за отчетный год		33 438	30 546
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		33 438	30 546
Прибыль, приходящаяся на собственников Компании		33 438	30 546
Итого совокупный доход, приходящийся на собственников Компании		33 438	30 546
Прибыль на акцию	19		
- базовая (в российских рублях)		26,10	31,62
- разведенная (в российских рублях)		26,10	31,62

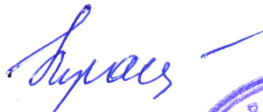
Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана от имени руководства Компании
29 апреля 2014 года:

Генеральный директор



Н.В. Новикова

Главный бухгалтер



Н.Ю. Крастелева



ОАО «Красфарма»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	824 598	834 748
Нематериальные активы	12	6 603	7 155
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	14	357 736	357 736
Отложенные налоговые активы	13	3 151	11 433
Итого внеоборотных активов		1 192 088	1 211 072
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	15	162 697	212 136
Торговая дебиторская задолженность	16	514 526	317 034
Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	16	156 292	249 437
Авансовые платежи по налогу на прибыль		8 817	1 837
НДС к возмещению		482	6 102
Запасы	17	236 784	187 238
Итого оборотных активов		1 079 598	973 784
Всего активов		2 271 686	2 184 856

ОАО «Красфарма»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	77 998	77 998
Эмиссионный доход	18	813 161	813 161
Нераспределенная прибыль		439 953	406 515
Капитал, причитающийся собственникам Компании		1 331 112	1 297 674
Итого капитала		1 331 112	1 297 674
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	176 466	274 112
Отложенные налоговые обязательства	13	138 868	138 248
Итого долгосрочных обязательств		315 334	412 360
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	78 843	107 166
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	521 673	336 936
Задолженность по расчетам с персоналом		14 948	12 945
Налог на прибыль к уплате		-	4 810
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		9 776	12 965
Итого краткосрочных обязательств		625 240	474 822
Итого обязательств		940 574	887 182
Всего собственного капитала и обязательств		2 271 686	2 184 856

ОАО «Красфарма»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Операционная деятельность			
Денежные поступления от клиентов		1 198 526	1 264 445
Получение государственных субсидий		590	650
Денежные платежи поставщикам		(886 630)	(875 424)
Денежные платежи работникам и связанные с ними отчисления		(237 914)	(221 176)
Полученные проценты		7 608	503
Уплаченный налог на прибыль		(14 654)	(2 956)
Прочие платежи		(31 973)	(7 974)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		35 553	158 068
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		49 649	649
Приобретение основных средств		(16 717)	(6 211)
Покупка долевого инструмента		-	(355 486)
Поступления от возврата займов		32 128	21 419
Предоставление займов		-	(86 254)
Чистые потоки денежных средств, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		65 060	(425 883)
Финансовая деятельность			
Поступления займов, кредитов		1 880	44 487
Выплаты займов, кредитов		(135 749)	(165 000)
Поступления от эмиссии акций		-	555 800
Проценты уплаченные		(16 040)	(8 979)
Чистые потоки денежных средств, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(149 909)	426 308
Чистое (снижение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов		(49 296)	158 493
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(143)	21
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	15	212 136	53 622
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	15	162 697	212 136

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10-36, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Красфарма»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал (Прим. 18)	Эмиссионный доход (Прим. 18)	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, приходящийся на собственников Компании	Итого капитала
На 1 января 2012 г.	42 998	292 361	375 969	711 328	711 328
Прибыль за отчетный период	-	-	30 546	30 546	30 546
Итого совокупный доход	-	-	30 546	30 546	30 546
Выпуск акций (Прим. 18)	35 000	520 800	-	555 800	555 800
На 31 декабря 2012 г.	77 998	813 161	406 515	1 297 674	1 297 674
На 1 января 2013 г.	77 998	813 161	406 515	1 297 674	1 297 674
Прибыль за отчетный период	-	-	33 438	33 438	33 438
Итого совокупный доход	-	-	33 438	33 438	33 438
На 31 декабря 2013 г.	77 998	813 161	439 953	1 331 112	1 331 112

1. Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность Открытого акционерного общества «Красфарма» (далее – «Компания» или ОАО «Красфарма») и его дочерней организации (совместно именуемых «Группа»), указанной в Примечании 5, подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Компания создана в июне 1993 года (зарегистрирована Постановлением Администрации г. Красноярска от 2 июня 1993 года № 193) в ходе программы приватизации российских предприятий путем преобразования комбината «Красноярскмедпрепараты», специализировавшегося на выпуске жизненно важных лекарственных средств.

Свою производственную деятельность Компания начала в 1959 году с выпуска пенициллина после завершения строительства завода «Красноярскмедпрепараты» в г. Красноярске. Позднее на заводе были введены технологические потоки по производству стрептомицина (1960 год), кровезаменителей на основе декстрина (1966 год) и инфузионных растворов (1969 год.).

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 660042, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, 2.

Основной деятельностью Компании является производство и реализация готовых лекарственных средств.

Долговые и долевые инструменты Компании не обращаются на открытом рынке.

На 31 декабря 2013 года фактическая численность сотрудников Группы составляла 799 человек (на 31 декабря 2012 года: 817 человек; на 1 января 2012 года: 875 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством

В 2013 году российская экономика замедлила свое развитие, темп экономического роста стал самым низким с момента финансово-экономического кризиса 2009 и 1998 г., достигнув уровня 1997 г. – 1,4%. Экономика России пока еще не в кризисе, она пребывает в состоянии стагнации. Индекс промышленного производства в 2013 году упал с 102,6% (показатель 2012 г.) до 99,9%, таким образом, объем промышленного производства в 2013 году сократился на 0,1% от предыдущего. Подобная динамика обусловлена как внутренними, так и внешними факторами, при

этом ключевыми факторами явились волатильность на мировых рынках и внутренние проблемы, а именно диспропорции в развитии отдельных отраслей экономики, ориентация на добывающую промышленность, низкая производительность труда, недостаток инвестиций.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством государственного тарифного регулирования. Тарифы Группы на тепловую энергию контролируются Региональной энергетической комиссией.

Государственная регистрация предельных отпускных цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, ведение государственного реестра предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, осуществляются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В связи со вступлением в силу 1 сентября 2010 г. Федерального закона «Об обращении лекарственных средств» разработаны и утверждены Правительством Российской Федерации правила государственного регулирования цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов. Продукция ОАО «Красфарма» входит в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов и подлежит государственному регулированию.

3. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), утвержденными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

(б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости, и основных средств, которые были оценены по справедливой стоимости, применяемой в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2011 года в рамках перехода на МСФО.

Ранее в Российской Федерации сохранялись относительно высокие темпы инфляции, и согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» («МСФО (IAS) 29»), Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой. В соответствии с МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, составляемая в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть представлена в единицах измерения, действующих на отчетную дату. МСФО (IAS) 29 указывает на неадекватность отражения результатов операционной деятельности и финансового положения в валюте страны с гиперинфляционной экономикой без внесения соответствующих корректировок в финансовую отчетность. Снижение покупательной способности денежной массы происходит такими темпами, которые делают невозможным сопоставление сумм операций и прочих событий, произошедших в разные временные периоды, даже несмотря на то, что события могут относиться к одному и тому же отчетному периоду. Поскольку характеристики экономической ситуации в Российской Федерации указывают на то, что гиперинфляция прекратилась, начиная с 1 января 2003 года, Компания не применяет положения МСФО (IAS) 29, за исключением компонентов капитала, кроме нераспределенной прибыли и прироста стоимости от переоценки, с даты внесения средств в капитал или иного возникновения компонентов. Суммы корректировок были рассчитаны на основании

коэффициентов пересчета, основанных на индексах потребительских цен Российской Федерации (ИПЦ), опубликованных Государственным комитетом по статистике, и в соответствии с индексами, полученными из других источников за периоды до 2003 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлены в примечании 16 - резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

3. Существенные положения учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой на постоянной основе при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(а) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность представляет собой финансовую отчетность Группы, включающей Компанию и ее дочернюю организацию, по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Дочерними являются организации, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какой-либо организации с целью получения экономических выгод от ее деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы на момент проведения такой оценки.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность Компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

(б) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

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

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

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

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

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

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, краткосрочные банковские депозиты, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости, банковские векселя со сроком платежа «по предъявлению».

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые

не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Некотируемые долевыми инструментами, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

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

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прочие финансовые обязательства представляют собой займы и кредиты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(в) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

(г) Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Условная первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, то есть на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по

займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

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

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

Здания	10-70 лет
Машины и оборудование	6-20 лет
Прочие	1-40 лет

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

(e) Нематериальные активы

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

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

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию линейным способом в отношении программного обеспечения и лицензий и методом единиц продукции в отношении затрат на разработку на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такие методы наиболее точно отражают ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов. Начисленная амортизация признается в прибыли или убытке за период в составе операционных расходов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

программное обеспечение 2-4 года;

лицензии 1-5 лет.

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

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене продажи.

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной себестоимости.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(з) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и используются более чем одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения ЕГДС признаются в том случае, если балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой относится данный актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей ЕГДС.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения

восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

(к) Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Выручка от продажи товаров признается, как правило, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Выручка от продажи тепловой энергии признается в составе прибылей и убытков по факту поставки тепловой энергии.

(л) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по процентным финансовым активам. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, амортизация дисконта по резервам и убытки от обесценения финансовых активов, отличных от торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

(м) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и

которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и предприятия, находящиеся под общим контролем, если вероятно, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;

налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности, и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

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

(н) Краткосрочные вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(о) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, причитающихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(п) Применение новых и измененных стандартов

Ряд новых и измененных стандартов вступил в силу в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года:

Измененный МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требует представления статей прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые не могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка. Эти поправки изменили представление отчета о прочем совокупном доходе, но не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IAS) 16 «Основные средства» разъясняет признание запасных частей, резервного и вспомогательного оборудования либо в качестве основных средств, когда они соответствуют определению основных средств, либо в качестве запасов. Измененный МСФО (IAS) 16 не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к средствам, распределяемым держателям долевого инструмента, и к затратам по операции с капиталом, должен учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Измененный МСФО (IAS) 32 не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» требует расширенных раскрытий в отношении возмещаемой стоимости и основы, на которой была определена возмещаемая стоимость ЕГДС, если балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком службы, отнесенных на такую единицу, является значительной в сравнении с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком службы Группы. Измененный МСФО (IAS) 36 не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» вводит порядок учета для предприятия, впервые применяющего МСФО, займа, предоставленного государством, по ставке процента ниже рыночной при переходе на МСФО. Изменения отражают требования для существующих предприятий, составляющих отчетность по МСФО, в отношении применения изменений, сделанных в МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в отношении учета займов, предоставленных государством. Измененный МСФО (IFRS) 1 не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» вводит минимальные требования к раскрытию информации, связанной с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, взаимно зачтенными в отчете о финансовом положении, или подпадающими под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения. Изменения требуют раскрытия информации в виде табличной сверки валовой суммы и нетто-суммы финансовых активов и финансовых обязательств, отдельно показывая зачтенные и незачтенные суммы в отчете о финансовом положении. Измененный МСФО (IFRS) 7 не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предусматривает единую модель контроля и заменяет части ранее существовавшего МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», которые касаются консолидированной финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 10 изменяет определение контроля, согласно которому инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Измененный МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и вводит определение совместной деятельности как деятельности, над которой существует совместный контроль. МСФО классифицирует совместную деятельность на два типа: совместные операции, посредством которых стороны, обладающие совместным контролем, имеют права на активы и ответственность по обязательствам, связанным с деятельностью, и совместные предприятия, в которых стороны, обладающие совместным контролем, имеют права на чистые активы деятельности. МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместного предприятия по методу пропорциональной консолидации; для таких предприятий применяется метод долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Измененный МСФО (IFRS) 11 не оказал какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» требует расширенных раскрытий в отношении участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Измененный МСФО (IFRS) 12 не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» становится единым источником руководства в соответствии с МСФО и дает пересмотренное определение справедливой стоимости, вводит

основу для ее оценки и устанавливает расширенные требования к раскрытию информации об оценках справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(р) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Новые стандарты и изменения к стандартам, не вступившие в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года, не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Группа пока не может полностью оценить потенциальный эффект от нововведений.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт будет выпущен в несколько этапов и заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первый и второй этапы МСФО (IFRS) 9 были завершены в ноябре 2009 и октябре 2010 года соответственно и регламентируют признание и оценку финансовых активов и обязательств. Группа признает, что внедрение нового стандарта внесет много изменений в учет финансовых инструментов и, возможно, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО». Различные поправки, выпущенные в рамках усовершенствований, были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 июля 2014 года. Группа еще не определяла результат потенциального влияния данных усовершенствований на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

4. Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, определяется по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(б) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентов, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

5. Дочерние общества Группы

Дочерним предприятием Компании является ООО «ФармЭнерго» (Россия, г. Красноярск), доля уставного капитала дочернего предприятия, принадлежащая Компании, на 31 декабря 2013 г. - 100% (на 31 декабря 2012 г.: 100%; на 1 января 2012 г.: 100%). Основной деятельностью является производство и продажа тепловой энергии. ООО «ФармЭнерго» включено в консолидированную финансовую отчетность Группы.

В данную консолидированную финансовую отчетность на 31 декабря 2013 г. не включено 1 дочернее предприятие (на 31 декабря 2012 г.: 1; на 1 января 2012 г.: 1), не являющееся существенным для Группы.

6. Выручка и прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Выручка		
Продажа готовых лекарственных средств	1 202 883	1 057 777
Продажа тепловой энергии	76 657	80 491
	1 279 540	1 138 268
	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Прочие операционные доходы		
Доход от аренды	15 265	14 926
Прибыль от выбытия основных средств (Прим. 11)	91	28 837
Прочее	24 061	9 304
	39 417	53 067

7. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Изменения [(прирост) / уменьшение] в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(41 978)	18 135
Сырье, материалы	691 188	441 136
Расходы на персонал (Прим. 8)	238 824	219 510
Услуги сторонних организаций по ремонту и техническому обслуживанию	152 943	145 189
Страхование	32 267	41 776
Транспортные расходы	37 525	27 625
Расходы на электроэнергию	27 270	22 869
Амортизация	19 313	19 071
Расходы по удалению и обработке сточных вод, твердых отходов и аналогичной деятельности	15 191	18 552
Расходы на воду	7 700	12 085
Налоги, кроме налога на прибыль	9 608	10 641
Списание сомнительных долгов, по которым резерв ранее не создавался	12 857	20 754
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	4 700	5 296
Создание прочих резервов	-	4 063
Прочие расходы	60 938	116 630
	1 268 346	1 123 332

8. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Расходы на вознаграждение работникам	179 938	166 718
Страховые взносы с заработной платы	52 707	47 988
Резерв под неиспользованные отпуска	5 932	4 264
Прочие расходы на персонал	247	540
	238 824	219 510

Среднесписочная численность персонала Группы в 2013 году составила 770 человек (в 2012 году: 802 человека).

9. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Финансовые доходы		
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	9 084	9 659
Процентный доход	14 560	621
	23 644	10 280
	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Финансовые расходы		
Процентный расход	29 051	31 470
	29 051	31 470

В составе процентного расхода за 2013 год отражена сумма восстановления эффекта дисконтирования финансовых инструментов в размере 3 111 тыс. руб. (за 2012 год: 10 256 тыс. руб.).

10. Расход по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Отчетный год	(2 864)	(9 191)
	(2 864)	(9 191)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(8 902)	(7 076)
	(8 902)	(7 076)
Итого расход по налогу на прибыль	(11 766)	(16 267)

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, что является ставкой налога на прибыль для российских компаний.

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, где расположены предприятия Группы, и фактической суммы расхода по налогу на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Прибыль до налогообложения	45 204	46 813
Налог на прибыль по ставке 20%	(9 041)	(9 363)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(2 725)	(6 903)
Итого расход по налогу на прибыль	(11 766)	(16 266)

ОАО «Красфарма»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Прочие производствен- ные активы	Незавершенное строительство	Итого
<i>Стоимость/условно- первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2012 г.	624 975	56 112	40 271	129 341	850 699
Поступления	2 095	2 405	1 420	19 345	25 265
Ввод в эксплуатацию	19 832	89 072	280	(109 184)	-
Выбытия	(3 876)	(23)	(648)	-	(4 547)
На 31 декабря 2012 г.	643 026	147 566	41 323	39 502	871 417
Поступления		1 267	2 032	26 674	29 973
Ввод в эксплуатацию	10 016	472	11 468	(21 956)	-
Выбытия	(17 305)	(3 045)	(2 010)	-	(22 360)
На 31 декабря 2013 г.	635 737	146 260	52 813	44 220	879 030
<i>Амортизация</i>					
На 1 января 2012 г.	(8 477)	(4 485)	(4 951)	-	(17 913)
Амортизационные отчисления за год	(8 557)	(5 436)	(5 077)	-	(19 070)
Выбытия	97	9	208	-	314
На 31 декабря 2012 г.	(16 937)	(9 912)	(9 820)	-	(36 669)
Амортизационные отчисления за год	(9 912)	(7 811)	(1 590)	-	(19 313)
Выбытия	501	475	574	-	1 550
На 31 декабря 2013 г.	(26 348)	(17 248)	(10 836)	-	(54 432)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2012 г.	616 498	51 627	35 320	129 341	832 786
На 31 декабря 2012 г.	626 089	137 654	31 503	39 502	834 748
На 31 декабря 2013 г.	609 389	129 012	41 977	44 220	824 598

Прочие производственные активы включают в себя сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, инструменты.

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи на приобретение основных средств в сумме 30 409 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 36 042 тыс. руб.; на 1 января 2012 года: 71 387 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2013 году составила 5 673 тыс. руб. (в 2012 году: 11 344 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,2% в 2013 году (10,1% в 2012 году).

ОАО «Красфарма»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
Стоимость				
На 1 января 2012 г.	8 444	1 027	912	10 383
Прирост - разработки внутри Группы	940	-	-	940
На 31 декабря 2012 г.	9 384	1 027	912	11 323
Прирост - разработки внутри Группы	1 782	-	-	1 782
На 31 декабря 2013 г.	11 166	1 027	912	13 105
Амортизация				
На 1 января 2012 г.	(1 188)	(958)	(573)	(2 719)
Амортизационные отчисления за год	(1 242)	(17)	(190)	(1 449)
На 31 декабря 2012 г.	(2 430)	(975)	(763)	(4 168)
Амортизационные отчисления за год	(2 202)	(17)	(115)	(2 334)
На 31 декабря 2013 г.	(4 632)	(992)	(878)	(6 502)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2012 г.	7 256	69	339	7 664
На 31 декабря 2012 г.	6 954	52	149	7 155
На 31 декабря 2013 г.	6 534	35	34	6 603

13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 1 января 2012 года
Основные средства	(120 187)	(117 910)	(111 012)
Нематериальные активы	1 391	3 119	3 500
Запасы	1 755	7 859	1 935
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(16 864)	(18 581)	(10 318)
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	-	450	100
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 817)	(1 757)	(4 145)
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	5	5	201
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(135 717)	(126 815)	(119 739)
Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:			
Отложенных налоговых активов	3 151	11 433	5 736
Отложенных налоговых обязательств	(138 868)	(138 248)	(125 475)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(135 717)	(126 815)	(119 739)

Движение временных разниц в течение года:

	Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	2013 год	2012 год
Основные средства	(2 277)	(6 898)
Нематериальные активы	(1 728)	(381)
Запасы	(6 104)	5 924
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 717	(8 263)
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	(450)	350
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(60)	2 388
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	(196)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(8 902)	(7 076)
Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:		
Отложенных налоговых активов	(8 282)	8 661
Отложенных налоговых обязательств	(620)	(15 737)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(8 902)	(7 076)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

	2013 год	2012 год
Сальдо на 1 января	(126 815)	(119 739)
Расходы по налогу на прибыль, признанные в составе прибыли или убытка	(8 902)	(7 076)
Сальдо на 31 декабря	(135 717)	(126 815)

14. Инвестиции и внеоборотные финансовые активы

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>1 января 2012 г.</u>
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 250	2 250	2 250
Незавершенные расчеты по приобретаемым долевым инструментам	355 486	355 486	-
	<u>357 736</u>	<u>357 736</u>	<u>2 250</u>

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в акции компаний, не котируемые на фондовых биржах.

В 2012 году Группа заплатила 355 486 тыс. руб. в связи с принятыми на себя обязательствами по приобретению долевого инструмента, фактическая передача которых не произведена. По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенные расчеты за приобретаемые доли инструментов составляют 355 486 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 355 486 тыс. руб.; 1 января 2012 г.: 0 тыс. руб.).

15. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>1 января 2012 г.</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	18 295	197 025	46 805
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в иностранной валюте	23 895	8 554	-
Банковские депозиты краткосрочные	117 081	1 850	-
Банковские векселя со сроком платежа "по предъявлении"	3 426	4 707	6 817
	<u>162 697</u>	<u>212 136</u>	<u>53 622</u>

Группа осуществила в 2013 году зачет торговой дебиторской и кредиторской задолженностей на сумму 3 286 тыс. руб. (в 2012 году: 0 тыс. руб.).

16. Дебиторская задолженность и авансы выданные

Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Финансовые активы:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	537 054	340 099	443 128
Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(22 528)	(23 065)	(26 255)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	514 526	317 034	416 873

Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Финансовые активы:			
Прочая дебиторская задолженность	21 501	244 697	239 354
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(10 722)	(121 651)	(135 561)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	10 779	123 046	103 793
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	62 317	83 296	23 150
Нефинансовые активы:			
Авансы поставщикам и подрядчикам	53 485	27 338	61 821
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	(19)	(5 337)	(3 551)
Авансы поставщикам и подрядчикам, нетто	53 466	22 001	58 270
Предоплата по прочим налогам	29 730	21 094	674
	156 292	249 437	185 887

ОАО «Красфарма»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Запасы

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>1 января 2012 г.</u>
Сырье и материалы	108 533	105 500	82 026
Готовая продукция	94 388	54 460	71 262
Незавершенное производство	38 725	36 675	38 008
Итого запасы	241 646	196 635	191 296
Резерв под обесценение запасов	(4 862)	(9 397)	(8 588)
Итого	236 784	187 238	182 708

В качестве обеспечения по кредитным договорам в залоге находились запасы на 31 декабря 2013 г. стоимостью 94 441 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 96 040 тыс. руб.; на 1 января 2012 г.: 74 670 тыс. руб.)

18. Капитал

(а) Уставный капитал

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>1 января 2012 г.</u>
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (штук)	1 281 239	1 281 239	581 239
Номинальная стоимость 1 акции (в рублях)	50	50	50
Номинальная стоимость	64 062	64 062	29 062
Сумма, скорректированная с учетом инфляции	77 998	77 998	42 998
Итого уставного капитала	77 998	77 998	42 998

Все обыкновенные акции обладают одинаковыми правами. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2013 года и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности решение о выплате дивидендов за 2013 и 2012 годы не принималось.

(в) Эмиссионный доход

Разница между ценой размещения и номинальной стоимостью акций отражена как эмиссионный доход в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете об изменениях в капитале.

19. Прибыль на акцию

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (штук)	1 281 239	966 165
Итого прибыль, приходящаяся на собственников Компании	33 438	30 546
Прибыль на акцию (руб.) - базовая и разводненная	26,10	31,62

20. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.	Срок погашения	Эффективная процентная ставка
ОАО Сбербанк обеспеченный	-	-	418 761	2012	11,0%
ОАО Сбербанк обеспеченный	255 309	354 112	-	2013-2016	9,3%
За вычетом: краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов	(78 843)	(80 000)	(418 761)		
	176 466	274 112	-		

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов

Наименование кредитора	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	Эффективная процентная ставка
ОАО Сбербанк обеспеченный	-	-	418 761	11,0%
ОАО Сбербанк обеспеченный	78 843	80 000	-	9,3%
	78 843	80 000	418 761	

Все долгосрочные кредиты и займы Группы номинированы в рублях. График погашения кредиторской задолженности перед ОАО Сбербанк определен мировыми соглашениями, утвержденными Арбитражным судом Красноярского края.

Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа. Стоимость финансового инструмента рассчитана путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договору с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов.

В 2012 году Группе удалось реструктуризировать свою кредиторскую задолженность перед ОАО Сбербанк в сумме 438 436 тыс. руб. Погашение задолженности производится по согласованному графику в течение 2013-2016 гг.

Кредиторская задолженность перед ОАО Сбербанк обеспечена залогом основных средств балансовой стоимостью на 31 декабря 2013 г. - 688 млн. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 688 млн. руб.; 1 января 2012 г.: 686 млн. руб.), а также залогом запасов (прим. 17).

Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.	Эффективная процентная ставка
МНХБ г. Москва	-	-	40 000	15,0%
Прочие	-	27 166	-	14,4%
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	78 843	80 000	418 761	
	78 843	107 166	458 761	

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	480 118	294 547	177 720
Авансы полученные от клиентов	24 622	27 227	20 508
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	16 933	15 162	175 082
	521 673	336 936	373 310

22. Управление рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков: финансовых, отраслевых, региональных. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой Группы в области рисков.

Политика Группы в области управления рисками направлена на своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации их негативного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности компании. В различных хозяйственных ситуациях Группа использует различные способы достижения оптимального уровня риска. Осуществляется это следующими методами: - методом уклонения от риска (отказ от ненадежных партнеров, отказ от рискованных проектов, страхование, поиск поручителей или гарантов); методом компенсации риска (стратегическое планирование деятельности Группы, мониторинг социально-экономической и нормативно-правовой среды); методы локализации риска и метод диверсификации используются по мере необходимости.

Основное внимание при рассмотрении рисков направлено на выявление сценариев, при реализации которых может произойти снижение целевых показателей до критического уровня. Таким образом, выявляются риски, минимизация по которым находится в силах Группы. Также существуют риски, повлиять на которые Группа не в силах. Еще существуют риски, которые в настоящее время Группа относит к несущественным, однако допускает, что они могут принять доминирующий характер в будущих периодах. Несмотря на многообразие оценок рисков и

методов их устранения органами управления Группы постоянно ведется работа в области управления рисками и делается все возможное для минимизации рисков для предприятия.

Группа использует системный подход в области управления рисками. Основными элементами политики в области управления рисками по каждому направлению являются:

- идентификация риска;
- методология оценки риска;
- разработка и реализация механизмов управления рисками;
- постоянный мониторинг состояния рисков.

С точки зрения мероприятий, осуществляемых с целью минимизации рисков различных видов и уровней, можно отметить также проведение Группой следующих мероприятий:

- формирование резервов и запасов: финансовых, материальных и др. с целью оперативной ликвидации финансовых и оперативных убытков (например, в результате хищений, ущерба от стихийных бедствий и т.д.);
- страхование имущества, рисков финансовых операций и другие виды страхования;
- установление партнерских отношений, в т.ч. договорных;
- улучшение системы информационного обеспечения (создание постоянно обновляемой информационной среды бизнеса).

В отношении финансовых рисков проводится оценка уровня процентного, валютного, кредитного риска и риска ликвидности.

Управление процентным риском производится путем выбора наиболее оптимальных способов финансирования, согласованием срока привлечения ресурсов со сроками реализации проектов, на финансирование которых они направляются. Для обеспечения возможности оптимизации привлекаемых ресурсов проводится развитие кредитной истории, расширение базы потенциальных кредиторов и диверсификация инструментов привлечения. Снижение стоимости привлекаемых ресурсов достигается благодаря политике, направленной на повышение информационной прозрачности. В качестве одного из механизмов управления процентным риском производится прогноз в отношении изменения уровня процентных ставок, и уровень приемлемой долговой нагрузки компании оценивается с учетом этого возможного изменения общего уровня процентных ставок.

В отношении валютного риска оцениваются прогнозы аналитиков в отношении возможного изменения курсов валют и принимаются решения относительно допустимого размера и направления валютной позиции.

В отношении рисков ликвидности Группа поддерживает сбалансированное по срокам соотношение активов и обязательств.

В отношении кредитных рисков применяется анализ финансового состояния контрагентов и система лимитов.

В отношении отраслевых рисков производится оценка состояния отрасли на среднесрочный и долгосрочный период исходя из макроэкономических прогнозов МЭРТ и инвестиционных аналитиков. На основе проведенного анализа вырабатывается стратегия развития, направленная на укрепление конкурентных позиций и увеличение рыночной доли компании.

В отношении страновых и региональных рисков производится мониторинг политической и экономической ситуации, а также уровня риска стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения. Все указанные риски в настоящее время характеризуются минимальным уровнем.

Управление правовыми рисками основано на неукоснительном соблюдении действующего законодательства Российской Федерации.

23. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации продолжает развиваться, и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, вызванных остановками производства, или обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход судебных разбирательств не окажет существенного негативного воздействия на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

(в) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

24. Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 15 процентами от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Компании:

ООО «Деловая Гильдия» на 31 декабря 2013 г. - 25,0% (на 31 декабря 2012 г.: 25%);

ООО «Научный Исследовательский Институт Прикладной Биологии» на 31 декабря 2013 г. - 25,0% (на 31 декабря 2012 г.: 25%);

ООО «Технология-К» на 31 декабря 2013 г. - 21,9% (на 31 декабря 2012 г. – 21,9%).

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководству за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 15 399 тыс. руб. (за 2012 год: 14 657 тыс. руб.).