

ОАО «Фармстандарт»

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.

ОАО «Фармстандарт»

Неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	7

ОАО «Фармстандарт»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2013 г. (неаудированная)	31 декабря 2012 г. (переутвержденная дата проведения аудита* - Примечание 5),
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	7,935,704	7,623,319
Нематериальные активы	11	7,839,401	8,042,938
Доля участия в совместном предприятии	5	350,506	371,854
		16,125,611	16,038,111
Оборотные активы			
Запасы	12	10,445,328	8,511,155
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	15,558,201	14,974,473
НДС к возмещению		432,298	333,483
Авансы по налогу на доходы		107,670	-
Авансы выданные		432,497	276,326
Краткосрочные финансовые активы	15	4,141,940	4,469,872
Денежные средства и краткосрочные депозиты	14	5,354,157	8,657,326
		36,472,091	37,222,635
Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи		-	5,348
Итого активы		52,597,702	53,266,094
Капитал и обязательства			
Капитал акционеров материнской компании			
Уставный капитал	20	37,793	37,793
Собственные акции, выкупленные у акционеров	6	(4,149)	(3,190)
Резерв на пересчет в валюту представления данных		27,558	(1,922)
Нераспределенная прибыль		38,516,246	37,533,953
		38,577,448	37,566,634
Неконтрольные доли участия		1,607,379	1,651,138
Итого капитал		40,184,827	39,217,772
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство	27	714,148	781,516
Прочие долгосрочные обязательства	19	116,684	88,920
		830,832	870,436
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность, начисленные обязательства и авансы полученные	18	11,041,490	11,593,753
Краткосрочные кредиты и займы	16	6,813	1,300
Задолженность по налогу на прибыль		-	494,954
Задолженность по налогам помимо налога на прибыль	17	533,740	1,087,879
		11,582,043	13,177,886
Итого обязательства		12,412,875	14,048,322
Итого капитал и обязательства		52,597,702	53,266,094

Генеральный директор

Крылов И.К.

Заместитель Генерального директора по финансам

Архангельская Е.В.

28 августа 2013 г.

ОАО «Фармстандарт»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев 2013 г. ------(неаудированная)-----	6 месяцев 2012 г. (Переутверждено * - Примечание 5)
Выручка	21	16,434,695	16,167,044
Себестоимость реализации	22	(9,140,723)	(9,939,015)
Валовая прибыль		7,293,972	6,228,029
Коммерческие расходы	23	(2,660,106)	(1,989,384)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(899,541)	(624,350)
Прочие доходы	25	704,074	294,668
Прочие расходы	25	(247,975)	(72,745)
Финансовые доходы	26	222,139	54,934
Финансовые расходы	26	(1,675)	(1,021)
Доля в убытке совместного предприятия		(21,348)	(6,605)
Прибыль до налогообложения		4,389,540	3,883,526
Расходы по налогу на прибыль	27	(973,824)	(808,899)
Прибыль за период		3,415,716	3,074,627
Прочий совокупный доход, переклассифицируемый как прибыль или убытки в последующие периоды:			
Курсовая разница пересчета зарубежных операций		34,020	11,095
Прочий совокупный доход, переклассифицируемый как прибыль или убытки в последующие периоды		34,020	11,095
Итого совокупный доход за период		3,449,736	3,085,722
Прибыль за период			
Приходящаяся на:			
акционеров материнской компании		3,412,541	3,059,793
неконтрольные доли участия		3,175	14,834
		3,415,716	3,074,627
Итого совокупный доход за период			
Приходящийся на:			
акционеров материнской компании		3,442,021	3,069,545
неконтрольные доли участия		7,715	16,177
		3,449,736	3,085,722

Прибыль на акцию (в российских рублях)
- чистая и разводненная, основанная на прибыли за период,
приходящаяся на акционеров материнской компании

20 **99.47** 85.07

* Определенные суммы, указанные здесь, не относятся к промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2012 г. и отражают внесенные изменения, как указано в Примечании 2.

Генеральный директор

Крылов И.К.

Заместитель Генерального директора по финансам

Архангельская Е.В.

28 августа 2013 г.

ОАО «Фармстандарт»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев 2013 г. ----- (неаудированная) -----	6 месяцев 2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		4,389,540	3,883,526
Корректировки на:			
Износ и амортизация	10,11	538,188	447,441
Изменение резерва на обесценение дебиторской задолженности по торговым и иным операциям	13	41,657	132,343
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	12	104,999	49,361
Расходы от обесценения актива и восстановление убытков от обесценения – основные средства	10,25	1,098	(7,506)
Расходы от обесценения актива – нематериальные активы	11,25	100,000	-
Списание денежных средств со счетов кипрских банков	25	9,269	-
(Прибыль)/ убыток от реализации основных средств	25	(8,142)	4,303
Доля в чистом убытке совместного предприятия	5	21,348	6,605
Положительные курсовые разницы		(111,493)	(99,848)
Финансовые доходы	26	(222,139)	(54,934)
Финансовые расходы	26	1,675	1,021
Движение денежных средств от основной деятельности до внесения изменений в капитал		4,866,000	4,362,312
(Увеличение) уменьшение дебиторской задолженности по торговым и иным операциям	13	(612,727)	1,923,601
Увеличение запасов	12	(2,003,055)	(1,927,308)
(Увеличение) уменьшение НДС к возмещению		(98,572)	43,793
(Увеличение) уменьшение предоплаты		(154,842)	367,007
Уменьшение расчетов с поставщиками и прочих кредиторских задолженностей	18	(683,321)	(1,586,799)
Уменьшение задолженности по налогам помимо налога на прибыль	17	(555,876)	(231,469)
Денежные средства, получаемые от операционной деятельности		757,607	2,951,137
Налог на прибыль уплаченный	27	(1,645,089)	(940,065)
Проценты уплаченные		(1,619)	(1,678)
Проценты полученные		199,249	151,498
Чистые денежные средства (используемые в)/получаемые от операционной деятельности		(689,852)	2,160,892
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Оплата расходов на разработку	10	(596,294)	(542,583)
Выплаты по капитальному строительству	11	(66,911)	-
Чистые денежные средства, использованные при приобретении дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	1, 3	(1,240)	(1,067,079)
Денежные средства совместного предприятия, над которым Группа получила контроль	4	64,781	-
Денежные средства, выплаченные за приобретение неконтрольных долей участия	7	(125,575)	-
Денежные средства, полученные от продажи внеоборотных активов, предназначенных для продажи		-	17,850
Денежные средства, полученные от продажи основных средств		17,697	13,223
Получение государственных субсидий	19	26,204	-
Денежные средства, полученные от продажи краткосрочных финансовых активов	15	2,538,806	2,686,820
Денежные средства, уплаченные за краткосрочные финансовые активы (за исключением займов связанным сторонам)	15	(2,094,250)	(623,220)
Предоставленные займы	15	(6,000)	-
Займы, предоставленные связанным сторонам	9,15	-	(1,465,945)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(242,782)	(980,934)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступления по кредитам и займам	16	5,013	-
Погашение кредитов и займов		-	(700,000)
Денежные средства, выплаченные за собственные акции, выкупленные у акционеров	6	(2,378,749)	(1,079,415)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2,373,736)	(1,779,415)
Чистое уменьшение денежных средств и эквивалентов денежных средств		(3,306,370)	(599,457)
Чистые курсовые разницы		3,201	(1,327)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	14	8,657,326	5,368,074
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	14	5,354,157	4,767,290

Прилагаемые примечания на страницах 7-29 составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ОАО «Фармстандарт»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам материнской компании

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представления данных	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
Сальдо по состоянию на 1 января 2012 г. (аудированное)	37,793	(1,825)	24,923	29,718,088	29,778,979	514,968	30,293,947
Прибыль за период	-	-	-	3,059,793	3,059,793	14,834	3,074,627
Прочий совокупный доход за период	-	-	9,752	-	9,752	1,343	11,095
Итого совокупный доход за период	-	-	9,752	3,059,793	3,069,545	16,177	3,085,722
Продажа дочерней компании	-	-	-	-	-	(353)	(353)
Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 6)	-	(765)	-	(1,078,650)	(1,079,415)	-	(1,079,415)
Сальдо по состоянию на 30 июня 2012 г. (неаудированное)	37,793	(2,590)	34,675	31,699,231	31,769,109	530,792	32,299,901

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам материнской компании

	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв на пересчет в валюту представления данных	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
Сальдо по состоянию на 1 января 2013 г. (аудированное)	37,793	(3,190)	(1,922)	37,533,953	37,566,634	1,651,138	39,217,772
Прибыль за период	-	-	-	3,412,541	3,412,541	3,175	3,415,716
Прочий совокупный доход за период	-	-	29,480	-	29,480	4,540	34,020
Итого совокупный доход за период	-	-	29,480	3,412,541	3,442,021	7,715	3,449,736
Результат приобретения неконтрольных долей участия (Примечание 7)	-	-	-	(52,458)	(52,458)	(73,117)	(125,575)
Результат получения контроля над совместным предприятием (Примечание 4)	-	-	-	-	-	21,643	21,643
Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 6)	-	(959)	-	(2,377,790)	(2,378,749)	-	(2,378,749)
Сальдо по состоянию на 30 июня 2013 г. (неаудированное)	37,793	(4,149)	27,558	38,516,246	38,577,448	1,607,379	40,184,827

Сопроводительные примечания на страницах 7-29 составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г.

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Основной деятельностью ОАО «Фармстандарт» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») является производство и оптовая реализация фармацевтической продукции и медицинского оборудования. Компания учреждена в Российской Федерации. С мая 2007 г. акции Компании обращаются на рынке (Примечание 20). Фактическим адресом Группы является Российская Федерация, Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 5 «Б», и ее производственные помещения расположены в Московской области, Владимирской области, Курске, Томске, Уфе, Тюмени (вся Российская Федерация) и Харькове (Украина). Компания имеет акции в совместных предприятиях, и контролировала следующие крупные дочерние компании, консолидированные в пределах Группы по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г.:

Предприятие	Страна учреждения	Деятельность	2013 г. % доли	2012 г. % доли
Дочерние компании:				
1. ООО «Фармстандарт»	Российская Федерация	Централизованные покупки	100	100
2. ОАО «Фармстандарт - Лексредства»	Российская Федерация	Производство фармацевтической продукции	100	100
3. ОАО «Фармстандарт - Томскхимфарм»	Российская Федерация	Производство фармацевтической продукции	91	91
4. ОАО «Фармстандарт - Уфавита»	Российская Федерация	Производство фармацевтической продукции	100	100
5. ПАО «Фармстандарт - Биолек»	Украина	Производство фармацевтической продукции	96.93	55
6. ОАО «ТЗМОИ»	Российская Федерация	Производство медицинского оборудования	100	100
7. «Донелле Компани Лимитед» (Donelle Company Limited)	Кипр	Финансовая и холдинговая Компания	89	89
8. ЗАО «Афофарм»	Российская Федерация	Держатель активов	89	89
9. «МДР Фармасьютикалз» (MDR Pharmaceuticals)	Кипр	Держатель активов	50.05	50.05
10. ЗАО «Виндексфарм»	Российская Федерация	Держатель активов	100	100
11. «Бигперл Трейдинг Лимитед» (Bigpearl Trading Limited)*	Кипр	Держатель активов	50.005	50.005
12. ООО «Фармапарк»*	Российская Федерация	Производство фармацевтической продукции	50.005	50.005
13. ОАО «Биомед» имени И. И. Мечникова*	Российская Федерация	Производство фармацевтической продукции	49.845	49.795
14. «Фармацевтические инновации»*	Российская Федерация	Держатель активов	50.005	50.005
15. ЗАО «ПКБ» имени И. И. Мечникова*	Российская Федерация	Держатель активов	49.845	49.795
16. ОАО «ЕКК»	Российская Федерация	Вспомогательная компания	35.29	35.255
17. ЗАО «Лекко»	Российская Федерация	Производство фармацевтической продукции	100	100
18. «Молдилдо Трейдинг Лимитед» (Moldildo Trading Limited)**	Кипр	Промежуточная холдинговая компания	75	-
19. ООО «Фармстандарт - Медтехника»**	Российская Федерация	Распределение медицинского оборудования	75	-
20. АО «Фармстандарт Интернешнл»***	Люксембург	Держатель активов	100	-
Совместные предприятия:				
21. ООО «НаучТехСтрой Плюс»	Российская Федерация	Научно-исследовательская Компания	37.5	37.5
22. «Молдилдо Трейдинг Лимитед»**	Кипр	Промежуточная холдинговая компания	-	75
23. ООО «Фармстандарт - Медтехника»**	Российская Федерация	Распределение медицинского оборудования	-	75

* Данные дочерние компании входили в состав Группы компаний «Биопроцесс», приобретенной Компанией в июле 2012 г. Группа осуществляет контроль над данными предприятиями посредством своего контрольного пакета акций в компании «Бигперл Трейдинг Лимитед». (см. Примечание 3.1).

** Данные дочерние компании были признаны, как совместные предприятия, по состоянию на 31 декабря 2012 г. С 1 января 2013 г. Группа получила контроль над данными предприятиями со стороны акционеров, имеющих более половины акций (см. Примечание 4).

*** В апреле 2013 г. данное предприятие было приобретено за полную сумму вознаграждения в размере 1,240 российских рублей с целью последующего проведения международных операций в интересах Компании (Примечание 29).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Советом Директоров ОАО «Фармстандарт» 28 августа 2013 г.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Таким образом, в них не содержится всей информации, необходимой по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») для подготовки полной финансовой отчетности.

Настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует читать вместе с полной консолидированной финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2012 г. и за год, завершившийся на указанную дату, учитывая результат применения новых стандартов МСФО и редакцию существующих стандартов МСБУ, описанных ниже.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации, в российских рублях (росс. руб.), которая является функциональной валютой Компании и ее российских дочерних компаний.

Сезонность деятельности компании

В связи с сезонным характером деятельности Группы самые высокие доходы в фармацевтическом секторе (Примечание 8), как правило, ожидаются в первом и четвертом кварталах каждого года, когда (1) наиболее распространены эпидемии гриппа и простуды, что приводит к высокому спросу на противопростудные и откашливающие препараты и витамины Группы, и (2) в результате того, что Группа, как правило, поставляет фармацевтические препараты на основании выигранных аукционов, организованных государством.

Доходы в секторе медицинского оборудования (Примечание 8) также, как правило, возрастают в четвертом квартале, когда государственные больницы делают заказы, чтобы полностью использовать бюджетные ресурсы, предоставленные им для приобретения нового оборудования в текущем году.

Принимая во внимание сезонность деятельности компании, результаты деятельности Группы за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 г., необязательно отражают ожидаемые результаты за год, завершающийся 31 декабря 2013 г.

Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, согласуется с той, которой придерживались при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., за исключением принятия новых стандартов и толкований по состоянию на 1 января 2013 г., указанных ниже.

Изменения в учетной политике возникли в результате принятия следующих новых и отредактированных стандартов:

- Стандарт МСФО 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» (в редакции июня 2012 г.) - заменяет руководство по консолидации стандарта МСБУ 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» – Устанавливает единую модель контроля, которая применяется ко всем предприятиям, включая предприятия специального назначения.
- Стандарт МСФО 11 «*Совместная деятельность*» (в редакции июня 2012 г.) – заменяет стандарт МСБУ 31 «*Участие в совместном предпринимательстве*» и ПКР-13 «*Совместно контролируемые предприятия*» — «*Немонетарные вклады участников совместного предпринимательства*». Стандарт МСФО 11 отменяет право отчитываться за совместно контролируемую компанию (СКК) с использованием метода пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно консолидируемые компании, соответствующие определению термина «совместное предприятие» на основании стандарта МСФО 11, должны готовить отчет с использованием метода долевого участия. Применение настоящего нового стандарта повлияло на финансовое положение Группы путем замены метода пропорциональной консолидации совместного предприятия ООО «*НаучТехСтрой Плюс*» (см. Примечание 5) на метод учёта по собственному капиталу. Стандарт МСФО 11 действителен для годовых периодов, начиная с или после 1 января 2013 г.
- Стандарт МСФО 12 «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*» (поправки от июня 2012 г.) – Стандарт МСФО 12 устанавливает требования раскрытия информации в отношении интереса предприятия в дочерних компаниях, совместных соглашениях, ассоциированных компаниях и структурных предприятиях. Ни одно настоящее требование о раскрытии информации не применимо к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, если значительные события и операции за промежуточный период не требуют их применения. В связи с этим, Группа не осуществляла такого раскрытия информации.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

- Стандарт МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» – Определение, руководство и требования о раскрытии информации об оценке справедливой стоимости. Стандарт МСФО 13 не меняет требование к предприятию использовать справедливую стоимость, а, скорее, дает указание, как следует оценивать справедливую стоимость в соответствии со стандартом МСФО, когда справедливая стоимость требуется или допускается. Применение стандарта МСФО 13 фактически не повлияло на оценку справедливой стоимости, выполненную Группой.
- Стандарт МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» – Руководство по консолидации стандарта МСБУ 27 заменено на стандарт МСФО 10. Требования в отношении отдельной финансовой отчетности остались без изменений.
- Стандарт МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» – Соответствующие изменения в связи с выпуском МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12.
- Стандарт МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – Поправки вносят изменения в способ представления информации о прочем совокупном доходе.
- Стандарт МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» – Измененный стандарт на основании проектов, касающихся вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий.
- Поправка к стандарту МСФО 1 «Первое применение стандартов МСФО – Государственные субсидии». Поправка была выпущена в марте 2012 г. для предоставления освобождения от ретроспективного применения стандартов МСФО в отношении государственных субсидий.
- Поправка к стандарту МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств».
- Стандарт КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи» применяется к затратам на удаление отходов (вскрышные работы), возникающим на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения.
- В мае 2012 г. была выпущена окончательная версия «Усовершенствований МСФО» 2009-2011 гг. Нижеприведенная таблица содержит список стандартов МСФО, в которые были внесены ограниченные поправки:

МСФО (поправка от 2012 г.)	Предмет поправки
МСФО 1 «Первое применение стандартов МСФО»	Определяет, что предприятие может применить стандарт МСФО 1 более одного раза в связи с определенными обстоятельствами
МСФО 1 «Первое применение стандартов МСФО»	Определяет, что предприятие может принять решение о применении стандарта МСБУ 23 «Затраты по займам» с даты его изменения или с более ранней даты
МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»	Поправка к стандарту МСБУ 1 определяет требования к раскрытию сравнительной информации, когда предприятие представляет третий отчет о финансовом положении, как того требует стандарт МСБУ 8 «Учетная политика», изменения в бухгалтерском учете и ошибки, или в добровольном порядке
МСФО 1 «Первое применение стандартов МСФО», как результат внесения поправки к МСБУ 1	Последующая поправка к МСФО 1 определяет, что предприятие, впервые применившее стандарты МСФО, обязано предоставить сопроводительные примечания ко всей представленной отчетности
МСБУ 16 «Основные средства»	Определяет, что все запасные части и сервисное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, классифицируются в качестве основных средств, а не в качестве запасов
Поправка к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»	Определяет порядок начисления налога на прибыль, относящегося к распределяемой прибыли и затратам по сделке
Поправка к МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	Определяет требования к раскрытию информации в отношении сегментных активов и обязательств в промежуточной финансовой отчетности

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Настоящие изменения в учетной политике финансового положения или функционирования Группы не оказали значительного действия, за исключением стандарта МСФО 11 «Совместная деятельность», выпущенного в мае 2011 г. Действие стандарта МСФО 11 более подробно описано в Примечании 5, которое содержит количественный анализ действия в отношении финансовой отчетности.

Толкования стандартов МСФО и КИМСФО, которые еще не вступили в силу

Следующие Стандарты и Толкования были выпущены на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности, которые относились к деятельности Группы, но еще не вступили в силу:

- Стандарт МСФО 9 «Финансовые инструменты – Классификация и оценка» (действителен для годовых периодов, начиная с или после 1 января 2015 г.) – Отражает первую стадию действия МСБУ по замене стандарта МСБУ 39 и применяется к классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств, как указано в стандарте МСБУ 39.
- Поправка к стандарту МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Поправка к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств (действительна для годовых периодов, начиная с или после 1 января 2014 г.).
- Поправка к стандарту МСБУ 36 «Обесценивание активов» (поправка от мая 2013 г.) – В соответствии с поправкой, раскрытие информации о возмещаемой стоимости требуется только тогда, когда убыток от обесценивания отражен или изменен (действительна для годовых периодов, начиная с или после 1 января 2014 г.).
- Поправки к стандартам МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные организации» (поправка от октября 2012 г.) – предоставляют оговорку о требованиях консолидации стандарта МСФО 10 и требуют от инвестиционных организаций оценить справедливую стоимость определенных дочерних компаний через прибыль и убыток, а не консолидировать их. Поправки также определяют требования к раскрытию информации для инвестиционных организаций (действительны для годовых периодов, начиная с или после 1 января 2014 г.).
- Стандарт КИМСФО 21 «Взыскания» (выпущен в мае 2013 г.) – предоставляет руководство по учету взысканий в соответствии с требованиями стандарта МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (действителен для годовых периодов, начиная с или после 1 января 2014 г.).

Принятие новых и отредактированных Международных стандартов финансовой отчетности

Группа ранее не принимала какие-либо другие стандарты, изменения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Руководство считает, что вынесение вышеуказанных решений не будет иметь значительного влияния по отношению к общему финансовому результату и финансовому положению Группы за период с первоначального применения.

3. Слияние компаний

3.1. Приобретение компании «Биопроцесс»

25 июня 2012 г. Компания подписала контракты с акционерами компании «Бигперл Трейдинг Лимитед» («Бигперл»), зарегистрированной в соответствии с законодательством Кипра, с целью приобретения 50,005% акций в обращении компании «Бигперл» за общее встречное денежное вознаграждение на сумму 57 миллионов долларов США (1,910,589 рос. руб.).

Компания «Бигперл» является держателем контрольного пакета акций в нескольких компаниях, связанных с производством нескольких фармацевтической продукции, вакцин и активных ингредиентов, зарегистрированных в соответствии с законодательством Российской Федерации и совместно именуемых «Биопроцесс», включая два первичных предприятия, а именно ОАО «Биомед» имени И. И. Мечникова («Биомед»), ООО «Фармапарк» («Фармапарк»), и три небольших вспомогательных компании («Фармацевтические инновации», ОАО «ЕКК» и ЗАО «ПКБ» имени И. И. Мечникова).

20 июля 2012 г. Компания завершила приобретение и получила контроль на компанией «Биопроцесс».

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Слияние компаний (продолжение)

3.1. Приобретение компании «Биопроцесс» (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании «Биопроцесс» на дату приобретения была следующей:

	<u>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</u>
Нематериальные активы	342,959
Основные средства	1,467,981
Торговая и прочая дебиторская задолженность	252,337
Авансы	10,798
Запасы	276,331
Денежные средства и краткосрочные депозиты	83,819
Краткосрочные финансовые активы	96,623
	<u>2,530,848</u>
Отложенное налоговое обязательство	(303,572)
Прочие долгосрочные обязательства	(45,077)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(139,073)
Краткосрочные займы	(93,189)
Налог на прибыль и прочие налоги	(42,353)
	<u>(623,264)</u>
Справедливая стоимость чистых активов	<u>1,907,584</u>
Доля Группы в справедливой стоимости чистых активов	939,771
Гудвилл на момент приобретения	970,818
	<u>1,935,719</u>
Сумма вознаграждения за покупку	<u>1,935,719</u>
Минус расчеты по существующим сделкам по справедливой стоимости	(25,130)
За вычетом денежных средств, полученных при приобретении дочерней компании	(83,819)
Чистые денежные средства, использованные для приобретения, за вычетом полученных денежных средств	<u>1,826,770</u>

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на дату приобретения приблизительно приравнялась к их валовой учётной стоимости на сумму 252,337 рос. руб. Торговая и прочая дебиторская задолженность не обесценилась, и ожидается, что будет взыскана полная контрактная сумма.

Цена предприятия в размере 970,818 рос. руб. включает стоимость ожидаемого сотрудничества, возникающего вследствие приобретения, и возможность для Группы заключать договоры купли-продажи, относящиеся к существующей и разрабатываемой продукции приобретенных предприятий, приводящие к значительному росту бизнеса.

3.2. Приобретение ЗАО «Лекко»

20 ноября 2012 г. Компания подписала договоры с акционерами компании ЗАО «Лекко» («Лекко»), зарегистрированной в соответствии с законодательством Российской Федерации с целью приобретения 100% акций в обращении компании «Лекко» на общее денежное встречное вознаграждение на сумму 21.8 миллионов долларов США (691,206 рос. руб.).

Производственные помещения компании «Лекко» расположены во Владимирской области, и настоящая компания участвует в производстве ряда фармацевтической продукции. До приобретения компания «Лекко» была связанной стороной Группы и по заказу Группы производила определенную фармацевтическую продукцию (например, «Аципол»/Acipol и «Альтевир»/Altevir). Руководство считает, что приобретение расширит портфель Группы и сократит расходы на производство продукции, выпускаемой компанией «Лекко».

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Слияние компаний (продолжение)

3.2. Приобретение ЗАО «Лекко» (продолжение)

Компания получила контроль на компанией «Лекко» 21 ноября 2012 г.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании «Лекко» на дату приобретения была следующей:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Нематериальные активы	264,698
Основные средства	190,614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	121,354
Запасы	89,974
Денежные средства и краткосрочные депозиты	33,457
Прочие оборотные активы	5,348
	705,445
Отложенное налоговое обязательство	(41,502)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(45,135)
Налог на прибыль и прочие налоги	(8,165)
	(94,802)
Справедливая стоимость чистых активов	610,643
Гудвилл на момент приобретения	75,563
Сумма вознаграждения за покупку	686,206
Плюс расчеты по существующим сделкам по справедливой стоимости	5,173
За вычетом денежных средств, полученных при приобретении дочерней компании	(33,457)
Чистые денежные средства, использованные для приобретения, за вычетом полученных денежных средств	657,922

Справедливая стоимость и валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности на дату приобретения составляет 121,354 рос. руб. Торговая и прочая дебиторская задолженность не обесценилась, и ожидается, что будет взыскана полная контрактная сумма.

Гудвилл в размере 75,563 рос. руб. включает стоимость ожидаемого сотрудничества, возникающего вследствие приобретения, и возможность для Группы расширить свою операционную деятельность и портфель фармацевтической продукции, а также сократить производственные расходы.

4. Получение контроля над совместным предприятием ООО «Фармстандарт - Медтехника»

1 января 2013 г. Компания и другой участник, «ДиДжиЭм Трейдинг Лимитед» (“DGM Trading Limited”), подписали поправку к договору акционеров, вследствие чего Компания получила контроль над ООО «Фармстандарт - Медтехника» («Фармстандарт - Медтехника»). В соответствии с условиями данного нового договора, операционные решения принимаются простым большинством голосов. В частности, Группа получила преимущественное право утверждать высшее руководство компании «Фармстандарт - Медтехника» и контролировать операционную деятельность данного предприятия на основании того, что Компания является держателем контрольного пакета акций компании «Фармстандарт - Медтехника» (Примечание 1). Соответственно, с 1 января 2013 г. Группа признала компанию «Фармстандарт - Медтехника» в качестве дочерней Компании и отчиталась за нее в соответствии с требованиями стандарта МСФО 10. Как результат, Группа признала 21,643 рос. руб., как неконтролирующую долю данной дочерней компании. Сравнительные показатели компании «Фармстандарт - Медтехника» за 2012 г. включены в настоящую промежуточную сокращенную финансовую отчетность с использованием метода пропорциональной консолидации. Руководство считает, что более уместно использование данного метода для представления сравнительных показателей компании «Фармстандарт - Медтехника», отраженных в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, чем использование метода долевого участия.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Инвестиции в совместное предприятие ООО «НаучТехСтрой Плюс» (переход к стандарту МСФО 11)

У Группы есть доля в размере 37.5% в компании ООО «НаучТехСтрой Плюс» («НТС+»), которая участвует в исследованиях и разработках.

В соответствии со стандартом МСБУ 31 «Участие в совместном предпринимательстве» (до перехода к стандарту МСФО 11), «НТС+» классифицировалась, как совместно контролируемое предприятие, и доля активов, обязательства, объем продаж, доходы и расходы Группы были пропорционально консолидированы. После принятия стандарта МСФО 11 Группа определила «НТС+», как совместное предприятие, учитываемое с использованием метода долевого участия.

Ретроспективное применение стандарта МСФО 11 не влияет на уставной капитал Группы. Влияние на отдельные пункты консолидированного отчета о совокупном доходе и финансовом положении подробно описаны в нижеприведенной таблице:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г.
Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе	
Уменьшение общехозяйственных и административных расходов	14,992
Уменьшение прочих доходов	(9,414)
Уменьшение прочих расходов	5,165
Уменьшение доли в прибыли совместного предприятия	(6,605)
Увеличение прибыли до уплаты налога на прибыль	4,138
Увеличение расходов по налогу на прибыль	(4,138)
Нетто-эффект на прибыль после уплаты налога	-
	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Влияние отчета о финансовом положении	
Увеличение чистых капиталовложений в совместное предприятие	371,854
Уменьшение основных средств	(411,167)
Уменьшение запасов	(18,808)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности, НДС к возмещению и авансов	(9,546)
Уменьшение денежных средств и краткосрочных депозитов	(6,657)
Уменьшение внеоборотных активов, классифицируемых как предназначенные для продажи	(7,251)
Уменьшение долгосрочных займов	48,750
Увеличение отложенных налоговых обязательств	(6,533)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов и полученных авансов	3,540
Уменьшение краткосрочных кредитов и займов	32,250
Уменьшение задолженности по налогу на прибыль и прочие задолженности на налогам	3,568
Нетто-эффект на собственный капитал	-

Движение денежных средств или основная или разводненная прибыль на акцию не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

6. Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров

18 января 2011 г. ОАО «Фармстандарт - Лексредства» сделало добровольное предложение о покупке до 1,850,000 обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 1 (один) российский рубль, составляющих около 4.9% объявленного уставного капитала Компании. В соответствии с условиями предложения, всем акционерам Компании было предложено продать свои обыкновенные акции в Компании за 3,000 российских рублей за акцию. 18 февраля 2011 г. ОАО «Фармстандарт - Лексредства» закрыло данное предложение и купило 1,824,750 обыкновенных акций Компании, составляющих около 4.83% объявленного уставного капитала Компании, за денежное встречное вознаграждение на сумму 5,474,250 росс. руб.

В 2012 г. руководство Группы утвердило план по покупке обыкновенных акций Компании на российских фондовых биржах дочерней компанией Компании ОАО «Фармстандарт - Лексредства». В июне 2012 г. ОАО «Фармстандарт - Лексредства» приобрело 765,000 обыкновенных акций Компании, составляющих около 2.02% объявленного уставного капитала Компании, за денежное встречное вознаграждение на сумму 1,079,415 росс. руб. В августе 2012 г. ОАО «Фармстандарт - Лексредства» приобрело 600,000 обыкновенных акций Компании, составляющих около 1.59% объявленного уставного капитала Компании за денежное встречное вознаграждение на сумму 897,000 росс. руб.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров (продолжение)

15 февраля 2013 г. руководство Группы объявило о плане по покупке обыкновенных акций Компании на российских фондовых биржах и/или лондонской фондовой бирже в форме Глобальной депозитарной расписки дочерней компанией Компании ОАО «Фармстандарт - Лексредства». Общая сумма денежных средств, предназначенная для покупки собственных акций, выкупленных у акционеров, была ограничена до 8,000,000 рос. руб. Во 2-ом квартале 2013 г. ОАО «Фармстандарт - Лексредства» приобрело 819,076 обыкновенных акций Компании в форме Глобальной депозитарной расписки (одна обыкновенная акция равна четырем ГДР) и 140,000 обыкновенных акций Компании, в сумме составляющих около 2.54% объявленного уставного капитала Компании, за денежное встречное вознаграждение на сумму 2,378,749 рос. руб.

Разница между номинальной стоимостью всех купленных обыкновенных акций и вознаграждением, уплаченным за данные обыкновенные акции, была дебетована напрямую в нераспределенной прибыли.

После данных операций компания «Фармстандарт - Лексредства» обладает 10.98% выпущенных акций Компании в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров. Для получения подробной информации см. Примечания 20 и 29.

7. Приобретение неконтрольных долей участия

В 1-ом квартале 2013 г. руководство Компании утвердило план по приобретению неконтрольных долей участия в ПАО «Фармстандарт - Биолек». В мае 2013 г. Компания приобрела 41.93% доли в ПАО «Фармстандарт - Биолек», что привело к увеличению доли Компании до 96.93%. Общая сумма вознаграждения, выплачиваемая денежными средствами для приобретения неконтрольных долей участия, составила 125,253 рос. руб. Разница в 53,047 рос. руб. между общей суммой вознаграждения и балансовой стоимостью неконтрольных долей участия, приобретенных за 72,206 рос. руб., была дебетована напрямую в уставной капитал. В дополнение, в январе 2013 г. Группа приобрела 0.1% неконтрольных долей участия в ОАО «Биомед» имени И. И. Мечникова за денежное встречное вознаграждение на сумму 322 рос. руб. Разница в 589 рос. руб. между общей суммой вознаграждения и балансовой стоимостью неконтрольных долей участия, приобретенных за 911 рос. руб., была зачислена напрямую в собственный капитал.

8. Информация по сегментам

С целью управления Группа разделена на два отчетных операционных сегмента: (1) производство и оптовая продажа фармацевтической продукции и (2) производство и оптовая продажа медицинского оборудования. Сегмент медицинского оборудования в первую очередь представлен ОАО «ТЗМОИ», как производственной дочерней компанией, и компанией «Фармстандарт - Медтехника», являющейся управляющей, распределяющей и логистической компанией для распространения продукции компаний «ТЗМОИ» и «ДиДжиЭм». С 1 января 2013 г. Компания имеет контроль над компанией «Фармстандарт - Медтехника» со стороны акционеров, имеющих более половины акций (более подробно см. Примечание 4).

Операционные сегменты для формирования вышеуказанных отчетных операционных сегментов не консолидировались.

Руководство контролирует активы, обязательства, продажи, валовую прибыль сегмента, результаты сегмента и бюджет сегмента деятельности по отдельности для принятия решений о распределении ресурсов и оценке производительности. С целью управления бюджет доходов и расходов планируются и анализируются отдельно по каждому операционному сегменту.

Результат сегмента – это выручка сегмента за вычетом расходов сегмента. Расходы сегмента состоят из себестоимости реализации, затрат по продаже и расходов по реализации, общехозяйственных и административных расходов, прочих доходов и расходов, которые могут быть обоснованно напрямую приписаны к сегменту.

Активы сегмента преимущественно состоят из основных средств, нематериальных активов, оборотного капитала, финансовых активов, дебиторской задолженности и операционных денежных средств. По состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. не имелось активов, не приписанных к сегментам.

Между данными операционными сегментами не производилось существенных внутригрупповых операций.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Нижеследующая таблица показывает информацию о прибыли и доходах в отношении операционных сегментов Группы:

Период в шесть месяцев, завершившийся 30 июня 2013 г. (неаудированный)	Производство и оптовая продажа фармацевтической продукции	Производство и оптовая продажа медицинского оборудования	Группа
Реализация внешним клиентам	15,970,516	464,179	16,434,695
Итого доход	15,970,516	464,179	16,434,695
Валовая прибыль	7,166,547	127,425	7,293,972
Результат сегмента	4,225,101	(34,677)	4,190,424
Финансовый доход, чистый			220,464
Доля убытка совместного предприятия			(21,348)
Прибыль до налогообложения			4,389,540
Расходы по налогу на прибыль			(973,824)
Прибыль за период			3,415,716
Приобретение основных средств	625,948	23,333	649,281
Износ и амортизация	519,414	18,774	538,188
Период в шесть месяцев, завершившийся 30 июня 2012 г., пересмотренный – Примечание 5 (неаудированный)	Производство и оптовая продажа фармацевтической продукции	Производство и оптовая продажа медицинского оборудования	Группа
Реализация внешним клиентам	15,786,471	380,573	16,167,044
Итого доход	15,786,471	380,573	16,167,044
Валовая прибыль	6,078,990	149,039	6,228,029
Результат сегмента	3,779,433	56,785	3,836,218
Финансовый доход, чистый			53,913
Доля убытка совместного предприятия			(6,605)
Прибыль до налогообложения			3,883,526
Расходы по налогу на прибыль			(808,899)
Прибыль за период			3,074,627
Приобретение основных средств	507,577	17,176	524,753
Износ и амортизация	431,527	15,914	447,441

Нижеследующая таблица показывает активы сегмента операционных сегментов Группы по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г.:

Активы сегмента	Производство и оптовая продажа фармацевтической продукции	Производство и оптовая продажа медицинского оборудования	Группа
По состоянию на 30 июня 2013 г. (неаудированный)	51,390,761	1,206,941	52,597,702
По состоянию на 31 декабря 2012 г., повторно утвержденный – Примечание 5 (неаудированный)	51,991,322	1,274,772	53,266,094

Доход от некоторых индивидуальных заказчиков в сегменте фармацевтической продукции приблизительно равен или превысил на 10% общий доход сегмента Группы.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Нижеприведенная таблица показывает доход от следующих клиентов:

Клиент	6 месяцев 2013 г. (неаудированный)	6 месяцев 2012 г. (неаудированный)
Министерство здравоохранения Российской Федерации и его местные органы самоуправления (открытые государственные аукционы)	1,311,918	2,097,207
Клиент 1	2,677,719	1,822,040
Клиент 2	2,422,173	1,878,514
Клиент 3	1,477,924	1,206,052

Продажи Группы Министерству здравоохранения Российской Федерации и его местным органам самоуправления представляют около 8% общего дохода Группы за 6 месяцев 2013 г. (6 месяцев 2012 г.: 13%).

9. Сальдо и сделки со связанными сторонами

Характер деловых отношений связанных сторон с теми связанными сторонами, с которыми Группа заключила сделки или имела непогашенное сальдо задолженности по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г., подробно описан ниже.

Сальдо со связанными сторонами

30 июня 2013 г. (неаудированное)	Краткосрочные финансовые активы (а) Примечание 15	Денежные средства и эквиваленты денежных средств – (а) Примечание 14	Краткосрочные займы и кредиты	Торговая и прочая дебиторская задолженность – (а) Примечание 13	Предоплаты (б)	Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы – (с) Примечание 18
Прочие связанные стороны ¹	1,825,678	4,997,209	650	55,394	17,443	448,999
Итого	1,825,678	4,997,209	650	55,394	17,443	448,999

31 декабря 2012 г. (аудированный)	Краткосрочные финансовые активы (а) Примечание 15	Денежные средства и эквиваленты денежных средств – (а) Примечание 14	Краткосрочные займы и кредиты	Торговая и прочая дебиторская задолженность – (а) Примечание 13	Предоплаты (б)	Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы – (с) Примечание 18
Прочие связанные стороны	3,063,711	5,151,573	650	87,017	-	683,839
Итого	3,063,711	5,151,573	650	87,017	-	683,839

- (а) Данное сальдо прежде всего показало (i) денежные средства, краткосрочные банковские депозиты, выданные долговые обязательства и проценты, подлежащие получению в банке, контролируемом связанной стороной (Примечания 13, 14 и 15), (ii) краткосрочные займы, предоставленные владельцу контрольного пакета акций (см. подпункт «Займы, предоставленные владельцу контрольного пакета акций» ниже и Примечание 15), (iii) краткосрочный займ, предоставленный другой связанной стороне (см. подпункт «Займ, предоставленный другой связанной стороне» ниже и Примечание 15) и (iv) дебиторскую задолженность по торговым операциям за агентское вознаграждение от продаж определенной продукции связанной стороны.
- (б) Данное сальдо показывает предоплату за аренду.
- (с) Данное сальдо отобразило обязательство по выплате лицензионного сбора, уплачиваемого за маркетинговые услуги, сумм, подлежащих уплате за поставку продукции третьих лиц и сумм, подлежащих уплате за прочие услуги, описанные в разделе «Сделки со связанными сторонами» ниже.

На кассовую наличность в связанном банке проценты не начисляются. Краткосрочные финансовые активы по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. включают денежные депозиты в связанном банке и приносят 8% годовых за депозиты, выраженные в российских рублях (31 декабря 2012 г.: 3.5% годовых за депозиты, выраженные в долларах США). Более подробную информацию см. в Примечании 14 и 15.

¹ Прочие связанные стороны представляют предприятия, находящиеся под контролем акционеров Компании и высшего руководства.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Сальдо и сделки со связанными сторонами (продолжение)

Крупные сделки со связанными сторонами

Отчет о наименовании совокупного дохода	Отношения	6 месяцев 2013 г. (неаудированный)	6 месяцев 2012 г. (неаудированный)
Доход	Прочие связанные стороны	-	29,692
Доход в виде процентов от депозитов, размещенных в связанных банках (включено в финансовый доход)	Прочие связанные стороны	9,011	1,117
Доход в виде процентов от займов, предоставленных прочей связанной стороне (включено в финансовый доход)	Прочие связанные стороны	4,284	-
Доход в виде процентов от займов, предоставленных держателю контрольного пакета акций (включено в финансовый доход)	Держатель контрольного пакета акций	19,306	8,300
Лицензионный сбор (включено в расходы по реализации) (А)	Прочие связанные стороны	(859)	(9,367)
Расходы на аренду складских помещений (включено в расходы по реализации) (В)	Прочие связанные стороны	(52,629)	(45,347)
Расходы на аренду офиса (включено в общехозяйственные и административные расходы) (В)	Прочие связанные стороны	(31,843)	(28,369)
Себестоимость реализации (С)	Прочие связанные стороны	(691,085)	(151,884)
Доход в виде агентского вознаграждения (включено в прочие доходы) (D)	Прочие связанные стороны	24,767	107,315
Прочие доходы от неосновной деятельности	Прочие связанные стороны	8,053	-

(А) Лицензионный сбор

Лицензионный сбор уплачивается за использование некоторых товарных знаков, принадлежащих предприятию, под общим контролем.

Лицензионный сбор уплачивается ежеквартально в размере 5% от выпуска лицензионной продукции по стандартному прејскуранту Группы.

(В) Затраты на аренду

Группа несет расходы на аренду складских помещений и офиса, оплачиваемых связанным сторонам.

(С) Себестоимость реализации

Группа имеет договоры купли-продажи на поставку определенной продукции третьих лиц, такой как «Коагил-VII» (Coagil VII) и «Инфибета» (Infibeta), произведенной связанной стороной. Представленная сумма включает стоимость данной продукции в размере 640,985 росс. руб. (6 месяцев 2012 г.: 76,379 росс. руб.), проданной Группой преимущественно через открытые государственные аукционы. По состоянию на 30 июня 2013 г. у Группы осталось нереализованное сальдо счетов запасов данной продукции на сумму 17,876 росс. руб. Оставшаяся сумма в 50,100 росс. руб. (6 месяцев 2012 г.: 75,505 росс. руб.), включенная в себестоимость линии продаж, преимущественно отражает стоимость сырьевых материалов, купленных у связанной стороны.

(D) Доход в виде агентского вознаграждения

Компания имеет агентский договор со связанной стороной в отношении распространения и продажи определенной продукции, принадлежащей связанной стороне.

Займы, предоставленные держателю контрольного пакета акций

В апреле 2012 г. держатель контрольного пакета акций Компании, компания «Аугмент Инвестментс Лимитед» («Augment Investments Limited») («Аугмент»/«Augment»), зарегистрированная в соответствии с законодательством Кипра (см. Примечание 20), обратилась к Компании с просьбой предоставить краткосрочный процентный займ для целей финансирования текущей предпринимательской деятельности компании «Аугмент», не связанной с Группой. Группа предоставила необеспеченный краткосрочный заем, выраженный в долларах США, компании «Аугмент» с датой окончательного погашения на 28 февраля 2013 г. и фиксированной ставкой процента в 3.5% годовых двумя траншами:

- в апреле 2012 г. в размере 27,500 тысяч долларов США (899,498 росс. руб. по обменному курсу на 30 июня 2013 г.); и
- в июне 2012 г. в размере 20,000 тысяч долларов США (654,180 росс. руб. по обменному курсу на 30 июня 2013 г.).

В феврале 2013 г. Группа изменила дату окончательного погашения для обоих займов на 31 августа 2013 г. (см. Примечание 29).

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Сальдо и сделки со связанными сторонами (продолжение)

Заем, предоставленный прочей связанной стороне

В декабре 2012 г. Компания предоставила необеспеченный краткосрочный займ прочей связанной стороне на сумму 72,000 росс. руб. с датой окончательного погашения на 27 декабря 2013 г. и фиксированной ставкой процента в размере 12% годовых. Данный займ был предоставлен для целей финансирования текущей предпринимательской деятельности данной связанной стороны.

Компенсация высшему руководству

Общая компенсация высшему руководству составила 14,203 росс. руб. за 6-месячный период, завершившийся 30 июня 2013 г. (6 месяцев 2012 г.: 14,243 росс. руб.). Такая компенсация представляет собой заработную плату и бонусы, включенные в общехозяйственные и административные расходы.

10. Основные средства

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 г., Группа приобрела основные средства стоимостью 649,281 росс. руб. (6 месяцев 2012 г.: 524,753 росс. руб.). Группа распорядилась основными средствами балансовой стоимостью 9,555 росс. руб. в течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 г. (6 месяцев 2012 г.: 12,695 росс. руб.), что привело к доходу от выбытия 8,142 росс. руб. (6 месяцев 2012 г.: убыток от выбытия 4,303 росс. руб.). Общая амортизация основных средств за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 г., составила 343,808 росс. руб. (6 месяцев 2012 г.: 272,703 росс. руб.). В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 г., Группа признала убыток от обесценивания основных средств на сумму 1,294 росс. руб. (6 месяцев 2012 г.: 1,506 росс. руб.) и восстановление убытка от обесценивания на сумму 196 росс. руб. (6 месяцев 2012 г.: 9,012 росс. руб.; см. Примечание 25).

В 2013 и 2012 гг. Группа не брала ссуду на капитальное строительство, и не было новых квалифицируемых активов, таким образом, какие-либо расходы на выплату процентов не капитализировались.

11. Нематериальные активы

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 г. и 2012 г., не было приобретений и реализации нематериальных активов.

Общая сумма, уплаченная по расходам на капитальное строительство, признанная как увеличение балансовой стоимости нематериальных активов, классифицированных как затраты на разработку, составила 66,911 росс. руб. за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 г. Данные расходы на разработки связаны с определенными проектами разработки, признанными как нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Общая амортизация нематериальных активов за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 г., составила 194,380 росс. руб. (6 месяцев 2012 г.: 174,738 росс. руб.). Данная сумма включена в себестоимость продаж (Примечание 22).

30 июня 2013 г. Группа признала обесценивание стоимости товарного знака «Афобазол» (“Afobazol”) в размере 100,000 росс. руб., так как его справедливая стоимость, вычисленная с использованием метода прогноза движения ликвидности, меньше балансовой стоимости данного товарного знака. Данная сумма включена в позицию прочих расходов (Примечание 25).

12. Запасы

Запасы состоят из следующего:

	30 июня 2013 г. (неаудированный)	31 декабря 2012 г. (аудированный)
Сырьевые материалы – по первоначальной стоимости	5,139,206	3,139,802
Незавершенные работы - по первоначальной стоимости	527,773	347,898
Готовая продукция – по чистой стоимости возможной продажи	4,778,349	5,023,455
	10,445,328	8,511,155

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2013 г. (неаудированный)	31 декабря 2012 г. (аудированный)
Дебиторская задолженность по торговым операциям (за вычетом резерва на обесценение дебиторской задолженности на сумму 149,206 росс. руб. (31 декабря 2012 г.: 107,118 росс. руб.))	15,383,738	14,902,805
Дебиторская задолженность в виде процентов – третьи лица	73,873	56,178
Дебиторская задолженность в виде процентов – связанные стороны (Примечание 9)	22,531	15,490
Прочая дебиторская задолженность (а)	78,059	-
	15,558,201	14,974,473

(а) Прочая дебиторская задолженность отражает скидку при покупке за наличные средства, причитающиеся к получению у поставщиков.

30 июня 2013 г. 89,937 росс. руб. дебиторской задолженности по торговым операциям были отражены в валюте, отличной от российских рублей, преимущественно в долларах США (росс. руб.: 79,897) и украинских гривнах (росс. руб.: 9,173). 31 декабря 2012 г. 193,979 росс. руб. дебиторской задолженности по торговым операциям были отражены в валюте, отличной от российских рублей, преимущественно в долларах США (росс. руб.: 114,632) и украинских гривнах (росс. руб.: 79,146).

14. Наличные средства и краткосрочные депозиты

Наличные средства и краткосрочные депозиты состоят из следующего:

	30 июня 2013 г. (неаудированный)	31 декабря 2012 г. (аудированный)
Банковская наличность – российские рубли	2,984,690	2,834,490
Банковская наличность – украинские гривны	11,386	13,944
Банковская наличность – доллары США и евро	2,113,108	2,360,240
Краткосрочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее 90 дней – российские рубли (а)	150,000	3,262,000
Краткосрочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее 90 дней – украинская гривна (а)	12,738	82,698
Краткосрочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее 90 дней, размещенные в связанном банке – российские рубли	-	28,327
Денежные депозиты по государственным открытым аукционам – российские рубли (б)	82,235	75,627
	5,354,157	8,657,326

(а) Краткосрочные депозиты в банках имеют процентную ставку в размере 6.3-7.3% годовых по депозитам, выраженным в российских рублях и 17% годовых по депозитам, выраженным в украинских гривнах (31 декабря 2012 г.: 5.59%-7.55% годовых по депозитам, выраженным в российских рублях и 20.3%-24.0% годовых по депозитам, выраженным в украинских гривнах).

(б) Данная позиция отражает денежные депозиты, ограниченные в использовании и размещенные для безопасного участия в государственных открытых аукционах, объявленных Правительством Российской Федерации. Данные денежные депозиты не приносят процентов, подлежат выплате по первому требованию и, как правило, выдаются в течение 30 дней с момента размещения депозита.

15. Краткосрочные финансовые активы

	30 июня 2013 г. (неаудированный)	31 декабря 2012 г. (аудированный)
<i>Отражены как займы и задолженности:</i>		
Долговые обязательства – российские рубли	894,250	990,790
Долговые обязательства, выданные связанным банком – доллары США – Примечание 9	-	607,454
Краткосрочные депозиты в банках – российские рубли	1,400,000	400,000
Краткосрочные депозиты, размещенные в связанном банке – российские рубли – Примечание 9	200,000	-
Краткосрочные депозиты, размещенные в связанном банке – доллары США – Примечание 9	-	941,554
Краткосрочные займы	6,000	-
Краткосрочные займы, предоставленные прочей связанной стороне – российские рубли – Примечание 9	72,000	72,000
Краткосрочные займы, предоставленные держателю контрольного пакета акций – доллары США – Примечание 9	1,553,678	1,442,703
<i>Отражены как имеющиеся для продажи:</i>		
Ценные бумаги	14,572	13,513
Прочее	1,440	1,858
	4,141,940	4,469,872

Краткосрочные депозиты в банках, выраженные в российских рублях по состоянию на 30 июня 2013 г., имеют проценты по ставке 8.5-9.25% годовых (31 декабря 2012 г.: 8.5% годовых). Краткосрочные депозиты, размещенные в связанном банке и выраженные в российских рублях по состоянию на 30 июня 2013 г., имеют проценты по ставке 8% годовых.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Краткосрочные кредиты и займы

	30 июня 2013 г. (неаудированный)	31 декабря 2012 г. (аудированный)
Краткосрочные займы – украинская гривна	5,013	-
Прочие займы – российские рубли (Примечание 9)	1,800	1,300
	6,813	1,300

17. Задолженность по налогам помимо налога на прибыль

	30 июня 2013 г. (неаудированный)	31 декабря 2012 г. (аудированный)
Налог на добавленную стоимость	430,072	971,432
Единые социальные налоги	63,497	60,510
Налог на имущество	10,752	15,336
Прочие налоги	29,419	40,601
	533,740	1,087,879

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность, начисленные расходы и полученные авансы

	30 июня 2013 г. (неаудированный)	31 декабря 2012 г. (аудированный)
Расчеты с поставщиками	1,719,412	1,911,472
Расчеты за поставку продукции – третьи лица (а)	5,503,905	7,751,941
Расчеты за поставку продукции и прочие расчеты – связанные стороны (Примечание 9, а)	448,999	683,839
Полученные авансы	83,652	143,579
Выданные долговые обязательства – доллары США и евро (б)	252,315	240,514
Расчеты с работниками	474,683	448,861
Прочие расчеты и начисления (с)	2,558,524	413,547
	11,041,490	11,593,753

(а) Данное сальдо представляет расчеты за фирменную продукцию третьих лиц, произведенную иными фармацевтическими компаниями.

(б) Данное сальдо преимущественно представляет беспроцентные долговые обязательства, выданные дочерней компанией «Фармстандарт - Биолек» Компании до даты приобретения. Долговые обязательства выплачиваются компаниям, аффилированным с держателями не контрольного пакета акций компании «Фармстандарт - Биолек». Данные долговые обязательства выплачиваются по требованию.

(с) Данное сальдо преимущественно представляет расчеты с третьими лицами за определенную продукцию, распространенную Компанией в соответствии с условиями агентских договоров с данными третьими лицами о распределении и продаже данной продукции, находящейся в собственности у третьих лиц (Примечание 25).

30 июня 2013 г. 2,002,637 росс. руб. общих расчетов были выражены в валюте, отличной от российских рублей, преимущественно в долларах США (31 декабря 2012 г.: 2,052,699 росс. руб.).

19. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2013 г. (неаудированный)	31 декабря 2012 г. (аудированный)
Отложенная прибыль (а)	101,204	75,000
Прочее	15,480	13,920
	116,684	88,920

(а) Новоприобретенные дочерние компании Группы ООО «Фармапарк» и ОАО «Биомед» имени И. И. Мечникова (Примечание 3.1) получают правительственные гранты на финансирование определенных затрат на разработку. Данная сумма представляет денежные поступления от правительственных грантов и будет приписана к прибыли или убыткам от срока эксплуатации нематериальных активов, признанных по завершению стадии разработки.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Акционерный капитал

В соответствии с уставными документами акционерный капитал Компании составляет 37,793 рос. руб. Утвержденное количество обыкновенных акций составляет 37,792,603 номинальной стоимостью 1 (один) российский рубль. Все утвержденные акции выпущены и полностью оплачены. В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2013 г. и 2012 г., не были проведены иные операции с акциями в собственности компании, за исключением приобретения собственных акций, выкупленных у акционеров компанией «Фармстандарт - Лексредства», как описано в Примечании 6.

30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. около 54.32% акций с правом голоса ОАО «Фармстандарт» находились в собственности компании «Аугмент», контролируемой Виктором Харитониным, российским гражданином.

В мае 2007 г. 16,349,408 обыкновенных акций, представляющих 43.3% акционерного капитала Компании, были проданы компанией «Аугмент» государственным инвесторам, как результат Первичного публичного размещения, спонтанно произведенного на российских фондовых биржах («РТС» и «ММВБ»), где 18.3% акций были предложены, и на лондонской фондовой бирже («ЛФБ»), где были предложены оставшиеся 25%.

В 2008 и 2009 гг. 969,815 обыкновенных акций, представляющих 2.56% акционерного капитала Компании, были проданы компанией «Аугмент» и предложены на лондонской фондовой бирже. Также в 2009 г. компания «Аугмент» выкупила 55,000 обыкновенных акций. До 30 июня 2013 г. около 10.98% акций Компании были куплены дочерней компанией ОАО «Фармстандарт - Лексредства» Компании и были признаны как Собственные акции, выкупленные у акционеров (более подробно см. в Примечании 6). Компания «Аугмент» владела 54.32% акционерного капитала и 34.7% акционерного капитала официально зарегистрировано на бирже, из которого 25.39% зарегистрировано на лондонской фондовой бирже.

После проведения данных сделок ОАО «Фармстандарт - Лексредства» владеет 10.98% выпущенных акций в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров. После этого ОАО «Фармстандарт - Лексредства» продолжило покупать акции Компании после 30 июня 2013 г., как подробно указано в Примечании 29.

Прибыль на акцию исчисляется путем деления чистой прибыли, связанной с владельцами обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом; таким образом, разводнённая прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию:

	6 месяцев 2013 г. 6 месяцев 2012 г. ----- (неаудированный) -----	
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (Примечание 6)	34,306,494	35,967,853
Прибыль за период, приходящаяся на акционеров	3,412,541	3,059,793
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, российские рубли	99.47	85.07

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Доход

Распределение дохода по группам продукции включило следующее:

	6 месяцев 2013 г.	6 месяцев 2012 г.
	----- <i>(неаудированный)</i> -----	
Фармацевтическая продукция		
Внебиржевая сделка (“ОТС”)		
Фирменная	5,365,622	4,496,397
Не фирменная	1,269,610	1,014,592
	6,635,232	5,510,989
Предписание препарата		
Фирменное	2,523,642	1,866,272
Не фирменное	398,735	393,352
	2,922,377	2,259,624
Продукция третьих лиц (а)	5,901,628	7,763,638
Прочее – вещества и активные фармацевтические ингредиенты	511,279	252,220
Итого фармацевтическая продукция	15,970,516	15,786,471
Медицинское оборудование (Примечание 4)	464,179	380,573
	16,434,695	16,167,044

(а) Продажа продукции третьих лиц включает продажу фирменной фармацевтической продукции, такой как «Милдронат» (Mildronate), «Коагил – VII» (Coagil VII), «ИРС®-19» (IRS®-19), «Имудон®» (Imudon®), «Презиста» (Prezista), «Мабтера» (Mabtera), «Редуксин» (Reduxin) и прочей, произведенной иными фармацевтическими компаниями.

22. Себестоимость реализации

Компонентами себестоимости реализации явились следующие:

	6 месяцев 2013 г.	6 месяцев 2012 г.
	----- <i>(неаудированный)</i> -----	
Материалы и ингредиенты	2,693,985	2,326,150
Продукция третьих лиц	4,938,531	6,454,711
Производственные накладные расходы	842,949	614,883
Износ и амортизация	458,825	382,811
Прямые затраты на оплату труда	206,433	160,460
	9,140,723	9,939,015

23. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы:

	6 месяцев 2013 г.	6 месяцев 2012 г.
	----- <i>(неаудированный)</i> -----	
Реклама	1,439,937	998,701
Затраты на оплату труда	764,214	617,784
Перевозки, связь и страхование товара при перевозке	101,508	80,917
Тренинги и прочие услуги	27,567	16,424
Расходы на сертификацию	40,656	29,706
Аренда	56,104	45,653
Комиссионное вознаграждение и лицензионный сбор	46,823	38,340
Материалы, эксплуатационное обслуживание и коммунальные услуги	54,847	49,806
Поездки и культурные мероприятия	69,278	54,353
Износ	41,082	40,249
Прочие расходы	18,090	17,451
	2,660,106	1,989,384

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы:

	6 месяцев 2013 г.	6 месяцев 2012 г.
	----- <i>(неаудированный)</i> -----	----- <i>(неаудированный)</i> -----
Затраты на оплату труда	604,947	416,554
Расходы на услуги, судебные издержки, расходы на подготовку аудита и консультирование	35,646	25,981
Поездки и культурные мероприятия	17,828	14,453
Налоги помимо налога на прибыль	9,881	10,191
Страхование имущества	10,134	9,625
Перевозки и связь	13,680	12,873
Износ	38,281	24,381
Аренда	59,681	38,129
Материалы, эксплуатационное обслуживание и коммунальные услуги	77,835	55,311
Прочее	31,628	16,852
	899,541	624,350

25. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы включили следующее:

	6 месяцев 2013 г.	6 месяцев 2012 г.
	----- <i>(неаудированный)</i> -----	----- <i>(неаудированный)</i> -----
Положительная курсовая разница, чистая	213,958	150,133
Прибыль от продажи основных средств	8,142	-
Агентское вознаграждение (а)	414,792	124,906
Доход от неосновной деятельности (b)	66,422	8,813
Восстановление от обесценивания – основные средства (Примечание 10)	196	9,012
Прочее	564	1,804
	704,074	294,668

- (а) Агентское вознаграждение было получено Компанией в отношении продаж определенной продукции третьих лиц, включая продукцию, произведенную связанными сторонами.
- (b) Доход от неосновной деятельности, главным образом, включает (i) доход от продаж материалов и прочих активов, не включенных в прочие категории (ii) доход от толинговых операций (iii) доход от неосновных услуг, таких как серийное производство и коммунальные услуги.

Прочие расходы включили следующее:

	6 месяцев 2013 г.	6 месяцев 2012 г.
	----- <i>(неаудированный)</i> -----	----- <i>(неаудированный)</i> -----
Убытки от продажи основных средств	-	4,303
Благотворительность	657	1,044
Банковские комиссионные сборы (а)	16,745	11,554
Прочие налоги и пеня	44,227	37,487
Обесценивание основных средств (Примечание 10)	1,294	1,506
Обесценивание нематериальных активов (Примечание 11)	100,000	-
Списание денежных средств со счетов кипрских банков (b)	9,269	-
Прочее	75,783	16,851
	247,975	72,745

- (а) Банковские комиссионные сборы включают (i) комиссию за ежедневные банковские операции, и (ii) комиссию за определенные гарантии банков, полученные Группой.
- (b) Списание денежных средств Группы со счетов, размещенных в кипрских банках, вследствие финансового кризиса на Кипре, обострившегося в 1-ом квартале 2013 г.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Прибыль и убытки от финансовых операций

Прибыль и убытки от финансовых операций содержали следующее:

	6 месяцев 2013 г. ----- (неаудированный) -----	6 месяцев 2012 г. ----- (неаудированный) -----
Прибыль от финансовых операций:		
Доход в виде процентов от займов и депозитов	222,072	54,258
Прочее	67	676
	222,139	54,934
Убытки от финансовых операций:		
Расходы на выплату процентов по кредитам и займам	1,675	1,021
	1,675	1,021

27. Налог на прибыль

	6 месяцев 2013 г. ----- (неаудированный) -----	6 месяцев 2012 г. ----- (неаудированный) -----
Расходы по налогу на прибыль – текущие	1,040,811	859,622
Прибыль от отложенного налога – возникновение и восстановление временных разниц	(66,987)	(50,723)
Расходы по налогу на прибыль	973,824	808,899

Доход до взимания налога для целей составления финансовой отчетности согласован с расходами по налогу, как указано ниже:

	6 месяцев 2013 г. ----- (неаудированный) -----	6 месяцев 2012 г. ----- (неаудированный) -----
Прибыль до налогообложения	4,389,540	3,883,526
Абсолютное начисление налога по российской процентной ставке за несвоевременную оплату счёта в размере 20%	877,908	776,705
Влияние разницы налоговых ставок в странах, за исключением России	-	229
Влияние налогообложения позиций, которые не подлежат вычету или обложению в целях налогообложения:		
Расходы, не подлежащие вычету	95,916	31,965
Расходы по налогу на прибыль	973,824	808,899

Изменение сальдо отложенного:

	31 декабря 2012 г. (аудированный)	Эффект от получения контроля над совместным предприятием (Примечание 4)	Временная разница изменения и подтверждения прибыли и убытков	30 июня 2013 г. (неаудированный)
Влияние налогообложения на вычитаемую временную разницу – активы (обязательства):				
Основные средства (Примечание 10)	(571,662)	(61)	628	(571,095)
Нематериальные активы (Примечание 11)	(515,845)	15	28,693	(487,137)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32,232	-	(29,151)	3,081
Запасы	205,138	25	49,927	255,090
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37,371	402	4,317	42,090
Финансовые инструменты	2,442	-	12,361	14,803
Прочее	28,808	-	212	29,020
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(781,516)	381	66,987	(714,148)

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Подтверждение и изменение временных разниц, главным образом, относится к следующему:

- износ основных средств свыше износа с целями налогообложения;
- корректировка до справедливой стоимости приобретения;
- справедливая стоимость финансовых инструментов свыше стоимости данных инструментов с целью налогообложения;
- обесценивание дебиторской задолженности;
- списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации;
- амортизация товарных знаков свыше амортизации с целями налогообложения; и
- регулирование условно-первоначальной стоимости при обращении к стандартам МСФО.

28. Непредвиденные обстоятельства, забалансовые обязательства и операционные риски

Экономическая среда Группы

Россия, где сосредоточена большая часть деятельности Группы, продолжает проведение экономических реформ и развитие своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как требуется в соответствии с рыночной экономикой. Дальнейшая стабильность российской экономики во многом зависит от данных реформ и развития и эффективности экономических, финансовых и стоимостных показателей, устанавливаемых государством.

Экономика России восприимчива к экономическим спадам рынка и снижениям темпов экономического развития, где бы то ни было в мире. В 2012 и 2013 гг. Правительство России продолжило принятие мер для поддержания экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые признаки выхода из кризиса, все еще существует неопределенность в отношении дальнейшего экономического роста, доступа к капиталу и стоимости капитала, что может негативно повлиять на дальнейшее финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Вторым по масштабности рынком, на котором осуществляет деятельность Группа, является Украина. Экономика Украины восприимчива к экономическим спадам рынка и снижениям темпов экономического развития, где бы то ни было в мире, и, пока это считается статусом рынка, продолжает отражать определенные характеристики, соответствующие переходной экономике. Данные характеристики включают, без ограничения, низкую ликвидность рынков ценных бумаг, высокий уровень инфляции и существование валютного контроля, который приводит к неликвидности национальной валюты за пределами Украины. Стабильность экономики Украины в значительной степени зависит от политики и действий правительства в отношении административных, законодательных и экономических реформ. В результате чего деятельность в Украине связана с рисками, которые не типичны для стран с развитыми рынками.

В то время как руководство считает, что принимает достаточные меры по поддержанию стабильности деятельности Группы при текущих обстоятельствах, неожиданное дальнейшее ухудшение в вышеописанных областях может негативно повлиять на результаты и экономическое положение Группы в степени, не определяемой в настоящее время.

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательства России и Украины подвергается различным толкованиям и поправкам, которые могут происходить довольно часто. Толкование руководством такого законодательства, как применимо к операциям и деятельности Группы, может быть оспорено соответствующими региональными и федеральными органами управления. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки органами управления в отношении налогов за три календарных года, предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут затянуться на более длительный период.

По состоянию на 30 июня 2013 г. руководство считает, что их толкование соответствующего законодательства является верным и что налоговое, валютное и таможенное положения Группы будут подтверждены.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Непредвиденные обстоятельства, забалансовые обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В связи с неопределенностями, связанными с налоговыми и законодательными системами России и Украины, общая сумма налогов, пени и оцененной доли, при наличии, может превышать сумму, отнесенную на счет на данное число и начисленную по состоянию на 30 июня 2013 г. Непрактично определять стоимость незаявленных требований, которые могут возникнуть, при наличии, или вероятность неблагоприятного развития событий. Если налоговые органы примут решение направить претензию и выиграют дело в суде, они будут иметь право взыскать заявленную сумму вместе со штрафами (в России в размере 20% такой суммы и процента по ставке 1/300 Центрального Банка Российской Федерации за каждый день задержки уплаты такой суммы). Руководство не считает, что конечный результат таких вопросов может привести к каким-либо финансовым обязательствам. Таким образом, никакая сумма, ассигнованная на данные непредвиденные обстоятельства, не была зафиксирована в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Закон России о трансфертном ценообразовании

Новый российский закон о трансфертном ценообразовании, который вступил в силу 1 января 2012 г., позволяет налоговому органу России применять поправки к трансфертному ценообразованию и налагать обязательства по налогу на дополнительную прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если стоимость сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает сделки, заключенные со связанными сторонами, и определенные виды трансграничных сделок. При внутренних сделках нормы трансфертного ценообразования применяются только в случае, если сумма всех сделок со связанной стороной превышает 3 миллиарда российских рублей за годичный период. В случае если внутренняя сделка привела к накоплению обязательств по дополнительному налогу для одной стороны, другая сторона может соответствующим образом адаптировать свои обязательства по налогу на прибыль в соответствии со специальным уведомлением, выданным уполномоченным органом в надлежащий срок.

В соответствии с текущими нормами российского закона о трансфертном ценообразовании в значительной мере увеличились обязательства по согласованию для налогоплательщиков, по сравнению с нормами трансфертного ценообразования, которые были в силе до 2012 г. вследствие, в том числе, переключения бремени доказательства с налоговых органов России на налогоплательщиков. Данные нормы применяются не только к сделкам, имевшим место после 1 января 2012 г., но также к предшествующим сделкам со связанными сторонами, если доходы и расходы, связанные с определенным видом деятельности, были признаны после 1 января 2012 г. Специальные нормы трансфертного ценообразования применяются к сделкам с ценными бумагами и вторичными ценными бумагами.

В 2012 и 2013 гг. Группа определила свои налоговые обязательства, возникающие из «контролируемых» сделок с использованием фактических цен продажи.

Вследствие неопределенности и отсутствия существующей практики применения действующего законодательства в отношении трансфертного ценообразования, налоговые органы России могут оспорить уровень цен, примененный Группой при «контролируемых» сделках, и доначислить налог, если Группа способна подтвердить использование рыночных цен в отношении «контролируемых» сделок, и что в налоговые органы России был предоставлен должный отчет, сопровождаемый соответствующей документацией имеющегося трансфертного ценообразования.

Полисы страхования

Группа имеет полисы страхования в отношении своих основных средств, которые покрывают большинство позиций основных средств. Группа не имеет полисов страхования в отношении своей деятельности или в отношении гражданской ответственности.

Договоры операционного лизинга

Группа заключила несколько договоров операционного лизинга складских помещений. Договоры лизинга пересматриваются ежегодно.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Непредвиденные обстоятельства, забалансовые обязательства и операционные риски (продолжение)

Обязательства по передаче

В 2012 г. Группа предоставила определенные необеспеченные гарантийные обязательства на общую сумму 111,645 рос. руб. с периодом наступления срока платежа от двух до трех лет для связанных сторон для предоставления связанным сторонам некоторых государственных контрактов, подписанных данными связанными сторонами. Руководство считает, что предоставленные гарантийные обязательства представляют незначительный финансовый риск для Группы. Никакие обязательства, связанные с гарантийными обязательствами, не были отражены в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

Нормативная проверка компании «Биолик» (“Biolik”)

В декабре 2012 г. государственные органы Украины провели внеплановую проверку соответствия компании «Биолик» применимым стандартам качества продукции. Проверка выявила некоторую существенную нехватку контроля над качеством продукции, приведшую к приостановлению процесса производства в компании «Биолик» до устранения данной нехватки. Данная нехватка преимущественно возникла вследствие модернизации производства и работ по техническому обслуживанию, производимых для улучшения качества продукции компании «Биолик».

В апреле 2013 г. компания «Биолик» получила разрешение на контрактное производство. Данный факт позволил запустить процесс упаковки и продажи продукции определенного третьего лица, т.е. противоопухолевых препаратов. При этом на протяжении 2013 г. компания «Биолик» распространяет продукцию российских производителей третьей стороны, как импортер с использованием своих фармацевтических лицензий. За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 г., общий доход компании «Биолик» составил 98,881 рос. руб. (6 месяцев 2012 г.: 292,123 рос. руб.)

Руководство считает, что остальные нехватки будут в большей степени решены в 3-ем квартале 2013 г. и процесс производства в компании «Биолик» будет возобновлен в ближайшем будущем. Кроме того, руководство верит, что рассмотренные обстоятельства не будут иметь существенного негативного влияния на Группу и были должным образом отражены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Значимые судебные разбирательства

Компания участвует в текущем судебном разбирательстве, инициированном Федеральной антимонопольной службой России в отношении нарушения Компанией антимонопольного законодательства на тендере, открытом государством, в 2009 г.

В то время как существует неопределенность в отношении конечного результата данного судебного разбирательства, Группа имеет веские основания полагать, что отсутствуют сопутствующие риски наложения применимых административных санкций до 201,000 рос. руб. Более того, ассигнование на настоящую условную задолженность не было зафиксировано в консолидированной финансовой отчетности. Руководство ожидает, что судебное разбирательство завершится в 2013 г.

Прочие значимые правовые вопросы/риски, относящиеся к Группе, которые требуют раскрытия информации и/или начисления в консолидированной финансовой отчетности, отсутствуют.

29. События после отчетного периода

Проект по выделению бизнес-направления по производству фирменной продукции компании «ОТК»

8 июля 2013 г. Группа объявила, что руководство Компании приняло решение об осуществлении необходимых шагов для выделения в Компании бизнес-направления по производству фирменной продукции компании «ОТК» в отдельное юридическое лицо под наименованием ОАО «ОТКфарм» («ОТКфарм»), и акции которой будут пропорционально распределены между акционерами Компании.

До объявления, 5 июля 2013 г., Совет директоров Компании созвал собрание для обсуждения вопроса и, в связи с этим, согласился объявить о созыве внеочередного собрания акционеров 27 сентября 2013 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставными документами Компании.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. События после отчетного периода (продолжение)

Проект по выделению бизнес-направления по производству фирменной продукции компании «ОТК» (продолжение)

Предполагается, что компания «ОТКфарм» будет держателем определенных нематериальных активов, таких как товарные знаки, патенты и прочие, связанные с фирменной продукцией компании «ОТК» (включая «Арбидол»/Arbidol, «Афобазол»/Afobazol, «Амиксин»/Amixin, «Флюкостат»/Flucostat, «Компливит»/Complivit, «Пенталгин»/Pentalgin и прочие). Как следствие, компания «ОТКфарм» получит владение контрольным пакетом акций компаний «Донелле Компани Лимитед», ЗАО «Афофарм», ЗАО «Виндексфарм» и «Бевер» (Bever) – см. Примечание 1 и раздел «*Приобретение акций компании «Бевер»*» ниже).

Проект руководства по выделению бизнес-направления по производству фирменной продукции компании «ОТК» основывался на уверенности руководства в наличии основной потребности выделить бизнес-направление по производству фирменной продукции компании «ОТК» в отдельную компанию, как единственной возможности для акционеров получить большую рыночную стоимость акций данного бизнеса.

Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров

Как описано в Примечании 6, 15 февраля 2013 г. руководство Группы объявило о проекте по покупке обыкновенных акций Компании на российских фондовых биржах и/или лондонской фондовой бирже в форме Глобальных депозитарных расписок дочерней компании ОАО «Фармстандарт - Лексредства» Компании.

В июле 2013 г. ОАО «Фармстандарт - Лексредства» дополнительно приобрело 2,933,214 обыкновенных акций Компании в форме Глобальных депозитарных расписок (одна обыкновенная акция равна четырем ГДР), составляющих около 7.76% уставного акционерного капитала Компании на общее денежное встречное вознаграждение в размере 5,565,285 руб.

После данных сделок на дату выпуска промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности компания «Фармстандарт - Лексредства» обладает 18.74% выпущенных акций Компании в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров.

Для получения более подробной важной информации о собственных акциях компании см. раздел «*Приобретение акций компании «Бевер»*» ниже.

«Приобретение акций компании «Бевер»

8 июля 2013 г. Группа объявила о решении Совета директоров Компании в отношении возможного приобретения дочерней компании, и 17 августа 2013 г. внеочередное Общее собрание акционеров Компании подтвердило факт осуществления сделки по покупке компании «Бевер Фармасьютикал Пте» Лтд (“Bever Pharmaceutical Pte” Ltd) («Бевер»/“Bever”), зарегистрированной в Сингапуре с целью приобретения 100% акций в обращении компании «Бевер».

Данное приобретение было важным образом связано с проектом по выделению бизнес-направления по производству фирменной продукции компании «ОТК», как описано выше в разделе *Проект по выделению бизнес-направления по производству фирменной продукции компании «ОТК»*.

19 августа 2013 г. Группа подписала договоры на приобретение акций в обращении компании «Бевер». Основной контролирующей стороной компании «Бевер» до приобретения являлся Александр Шустер, гражданин России и один из Директоров Компании. Компания «Бевер» является держателем эксклюзивных контрактов, являющихся единственными активами на поставку активных фармацевтических ингредиентов («АФИ»/“APIs”), на производство двух главных продуктов Группы – «Афобазола» и «Арбидола». Исходя из этого приобретение компании «Бевер» будет учтено, как приобретение нематериальных активов и будет признано по стоимости приобретения.

Общая сумма вознаграждения за приобретение компании «Бевер» составила 590 миллионов долларов США и включает две части:

- 48 миллионов долларов США выплачиваются наличными денежными средствами до 31 декабря 2013 г.; и
- 542 миллиона долларов США выплачиваются обыкновенными акциями компании «Фармстандарт» и обыкновенными акциями в форме ГДР, находящихся в собственности дочерней компании ОАО «Фармстандарт - Лексредства» Компании, в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров. Данные акции передаются Продавцу до 31 декабря 2013 г. и общее количество переданных акций составит 7,082,041, в общем представляя 18.74% акционерного капитала Компании, из которых 9.93% - в форме ГДР.

ОАО «Фармстандарт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. События после отчетного периода (продолжение)

«Приобретение акций компании «Беве́р» (продолжение)

22 августа 2013 г. все приобретенные акции компании «Беве́р» были переданы Компании.

Стратегическое обоснование Компании в отношении данного приобретения включает обеспечение долгосрочной поставки по установленной стоимости важных АФИ для двух ведущих брендов компании «ОТК», а именно «Арбидола» и «Афобазола», а также существенное увеличение рентабельности данных брендов.

Если выделение бизнес-направления по производству фирменной продукции компании «ОТК» будет утверждено 27 сентября 2013 г. внеочередным Общим собранием акционеров Компании, компания «Беве́р» будет передана компании «ОТКфарм» (см. раздел «Проект по выделению бизнес-направления по производству фирменной продукции компании «ОТК»» выше).

Приобретение неконтрольных долей участия компании «Донелле» (Donelle)

В августе 2013 г. Компания приобрела около 11% неконтрольных долей участия компании «Донелле Компани Лимитед» («Донелле»), из которых 5.465% обыкновенных акций находились в собственности Александра Шустера, гражданина России и одного из Директоров Компании. Компания «Донелле» является единственным акционером ЗАО «Афофарм» («Афофарм»/«Arphorharm») и компания «Афофарм» является владельцем товарного знака «Афобазол». Общая сумма вознаграждения, выплачиваемая наличными денежными средствами за приобретенные Неконтрольные доли участия, составила 235,112 рос. руб. После данного приобретения Группа владеет 100% акций в обращении компании «Донелле».

Венчурные инвестиции

В августе 2013 г. дочерняя компания АО «Фармстандарт Интернешнл» Компании (Примечание 1) инвестировала 12 миллионов долларов США в покупку привилегированных акций и гарантий компании «Аргос Терапьютикс, Инк.» (Argos Therapeutics, Inc.) («Аргос»/«Argos»), расположенной в США, штат Делавэр. Компания «Аргос» является биофармацевтической компанией, специализирующейся на разработке и коммерциализации полностью персонализированных иммунотерапий для лечения рака и инфекционных заболеваний с использованием своей технологической платформы Arcelis™ (Арселиз™). Вышеуказанная передача составила первый транш от общей контрактной суммы в размере 30 миллионов долларов США, и остальные транши будут предоставлены в 2014 г. после достижения определенных условий договора купли-продажи.

Также АО «Фармстандарт Интернешнл» инвестировало 2 миллиона долларов США в покупку привилегированных акций компании «Протагонист Терапьютикс, Инк.» (Protagonist Therapeutics, Inc.) («Протагонист»/«Protagonist»), расположенной в США, штат Делавэр. Компания «Протагонист» является производителем пептидных и пептидомиметических терапевтических средств, предоставляющей технологическую платформу и разработку дисульфид-содержащих пептидов (ДСП). Вышеуказанная передача составила первый транш от общей контрактной суммы в размере 4 миллионов долларов США, и остальные транши будут предоставлены в 2014 г. после достижения определенных условий договора купли-продажи.

Данные инвестиции признаны Группой в качестве венчурного финансирования данных предприятий.

Выплата займа, предоставленного держателю контрольного пакета акций

18 июля 2013 г. займ, выраженный в долларах США и предоставленный держателю контрольного пакета акций Компании на сумму 47,500 долларов США, был полностью выплачен компанией «Аугмент» (Примечание 9).

Получение краткосрочного займа

В августе 2013 г. Компания получила краткосрочный необеспеченный процентный займ на сумму 700,000 рос. руб. от стороннего банка. Займ приносит ставку процента в размере 11% годовых и выплачивается Компанией до 21 февраля 2014 г.