

Публичное акционерное общество «Аптечная сеть 36,6»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-62
1. Общие сведения	11
2. Финансовое состояние Группы	11
3. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций	13
4. Принципы подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	14
5. Существенные оценочные значения и допущения	29
6. Сделки по объединению бизнеса	34
7. Информация по сегментам	38
8. Выручка	38
9. Себестоимость реализации	38
10. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	39
11. Восстановление и начисление обесценения прочих нематериальных активов и основных средств, нетто	39
12. Прочие операционные доходы	39
13. Прочие доходы / (расходы), нетто	40
14. Финансовые расходы и доходы	40
15. Налог на прибыль	40
16. Основные средства	43
17. Прочие нематериальные активы	44
18. Гудвил	45
19. Активы и обязательства по договорам аренды	46
20. Займы выданные	47
21. Товарно-материальные запасы	48
22. Прочая дебиторская задолженность	48
23. Денежные средства и их эквиваленты	49
24. Капитал	49
25. Кредиты и займы	50
26. Торговая кредиторская задолженность	53
27. Резервы	54
28. Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	54
29. Прочие налоговые обязательства	54
30. Управление финансовыми рисками	55
31. Связанные стороны	58
32. Обязательства по расходам и условные обязательства	60
33. События после отчетной даты	61
34. Состав группы	62

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена 28 апреля 2023 года от имени руководства:



Кузин А.В.
Генеральный директор



Курилов А.С.
Финансовый директор

Москва, Россия
28 апреля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества
«Аптечная сеть 36,6»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» («Компания») и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 2015 году Группа приобрела товарный знак «Горздрав» за денежное вознаграждение в размере 2,153 млн руб. и признала его в составе нематериальных активов (балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов составила 2,153 млн руб. и 2,153 млн руб., соответственно). Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что приобретение было осуществлено у третьих сторон на полностью рыночных условиях. Соответственно, мы не смогли подтвердить балансовую стоимость товарного знака «Горздрав» в составе нематериальных активов и нераспределенной прибыли Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также оценить влияние этого вопроса на отложенные налоги и соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Проверка на обесценение гудвила, торговых знаков и прочих долгосрочных активов

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов гудвил Группы составил 4,171 млн руб. и 3,582 млн руб., соответственно. Остаточная стоимость основных средств и прочих нематериальных активов, в том числе торговых знаков с неограниченным сроком использования, составила по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов 11,385 млн руб. и 11,353 млн руб., соответственно.

Группа оценила возмещаемую стоимость гудвила и прочих долгосрочных активов путем расчета ценности их использования на основании прогнозов развития фармацевтического рынка и отразила восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов на сумму 141 млн руб. в 2022 году (2021 год: восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов на сумму 638 млн руб.).

Что было сделано в ходе аудита

Мы получили понимание бизнес-процессов Группы в отношении учета и оценки обесценения гудвила и прочих долгосрочных активов.

Наши процедуры включали, среди прочего:

- оценку разработки и внедрения процедур внутреннего контроля Группы за входящими данными в моделях обесценения;
- оценку компетенции и объективности внешнего эксперта (оценщика), привлеченного руководством Группы для проведения тестов на обесценение гудвила и прочих долгосрочных активов;
- критический анализ применяемой внешним экспертом методологии оценки и ее соответствия обстоятельствам и применимым стандартам МСФО, а также проверку целостности расчетных моделей с привлечением внутреннего эксперта по оценке в аудиторской команде;
- анализ чувствительности оценки возмещаемой стоимости для выявления допущений, изменение которых способно оказать существенное влияние на результаты тестирования на обесценение;
- сравнение данных, используемых руководством в моделях обесценения, с данными утвержденных бюджетов;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Что было сделано в ходе аудита

Оценка ценности использования активов требует применения сложных и субъективных суждений и допущений, в том числе в отношении прогнозных денежных потоков единиц, генерирующих денежные потоки («ЕГДП»), таких как ожидаемые темпы роста выручки и ставка дисконтирования. Учитывая существенную сумму гудвила, торговых знаков с неограниченным сроком использования и прочих долгосрочных активов, а также влияние событий, описанных в Примечании 32, на российскую экономику, мы определили, что тестирование гудвила и прочих долгосрочных активов на обесценение будет являться ключевым вопросом аудита.

Более подробная информация представлена в Примечаниях 5 и 11 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

- оценку обоснованности ключевых суждений и допущений руководства при составлении прогнозов, включая ставку дисконтирования, темпы роста выручки и прогнозы рентабельности деятельности ЕГДП. Ряд процедур мы провели с помощью наших внутренних специалистов по оценке, принимая во внимание данные о доступных и обоснованных прогнозах фармацевтического рынка, подготовленных независимыми агентствами, и об исторических показателях рентабельности продаж. Эти и другие исторические показатели, на которых строятся прогнозы, мы с своей очередь сверили с данными консолидированной финансовой отчетности;
- проверку полноты и адекватности раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2022 год мы придем к выводу, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Метелкин Егор Александрович
(ОИД № 21906100901),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИД № 12006020384), действующее на основании доверенности от 29.07.2022



28 апреля 2023 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	2022 год	2021 год (пересмотрено)*
Выручка	8	59,048	44,104
Себестоимость реализации	9	(38,855)	(28,949)
Валовая прибыль		20,193	15,155
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	10	(16,332)	(14,662)
Восстановление и начисление обесценения прочих нематериальных активов и основных средств, нетто	11	73	609
Прочие операционные доходы	12	457	504
Прочие доходы / (расходы), нетто	13	85	(9)
Финансовые доходы	14	391	412
Финансовые расходы	14	(4,456)	(3,451)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		411	(1,442)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	15	(188)	492
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ЗА ГОД		223	(950)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное для расчета базовой и разводненной прибыли / (убытка) на акцию	24	7,630,433,826	7,630,433,826
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (в российских рублях на акцию)		0.03	(0.12)

* Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была пересмотрена в результате изменения представления информации по финансовым доходам и расходам: до 2022 года финансовые доходы и расходы были представлены свернуто.

Примечания на страницах 11-62 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена 28 апреля 2023 года от имени руководства:



Кузин А.В.
 Генеральный директор



Курилов А.С.
 Финансовый директор

Москва, Россия
 28 апреля 2023 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	2,059	2,075
Гудвил	18	4,171	3,582
Прочие нематериальные активы	17	9,326	9,278
Активы в форме права пользования	19	12,585	8,836
Отложенные налоговые активы	15	680	560
Итого внеоборотные активы		28,821	24,331
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	21	8,477	6,404
Торговая дебиторская задолженность		-	6
Прочая дебиторская задолженность	22	3,737	3,295
Займы выданные	20	1,741	1,606
Денежные средства и их эквиваленты	23	811	1,727
Прочие оборотные активы	23	31	462
Итого оборотные активы		14,797	13,500
ИТОГО АКТИВЫ		43,618	37,831
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Дефицит капитала			
Уставный капитал	24	4,883	4,883
Добавочный капитал	24	44,581	44,581
Непокрытый убыток		(55,895)	(56,118)
Итого дефицит капитала		(6,431)	(6,654)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, включая отложенную прибыль от первоначального признания	25	12,978	10,000
Обязательства по аренде	19	9,190	5,426
Отложенные налоговые обязательства	15	347	165
Итого долгосрочные обязательства		22,515	15,591
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	5,936	11,634
Торговая кредиторская задолженность	26	14,639	10,647
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	28	1,701	1,400
Обязательства по аренде	19	4,345	4,258
Обязательства по налогу на прибыль		-	10
Прочие налоговые обязательства	29	903	897
Резервы	27	10	48
Итого краткосрочные обязательства		27,534	28,894
Итого обязательства		50,049	44,485
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		43,618	37,831

Примечания на страницах 11-62 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	2022 год	2021 год (пересмотрено)*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	411	(1,442)
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов (Примечания 16, 17, 19)	5,789	5,807
Финансовые расходы (Примечание 14)	4,456	3,451
Списание дебиторской задолженности (Примечание 10)	194	218
Расходы по списанию товарно-материальных запасов (Примечание 9)	86	70
Списание прав аренды и прочих нематериальных активов по закрытым аптекам (Примечание 11)	68	55
Убыток от выбытия основных средств (Примечание 16)	30	65
Финансовые доходы (Примечание 14)	(391)	(412)
Списание кредиторской задолженности (Примечание 12)	(210)	(211)
Восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов (Примечание 11)	(141)	(638)
Доход от выбытия балансовой стоимости активов в форме прав пользования за вычетом обязательств по аренде (Примечание 19)	(137)	(58)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 10)	(56)	(138)
Доход по льготной кредитной линии (Примечание 12)	(27)	-
Доходы по курсовым разницам, нетто (Примечание 13)	(14)	(30)
Восстановление / (начисление) обесценения основных средств (Примечание 11)	-	(26)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	10,058	6,711
Увеличение товарно-материальных запасов	(1,779)	(1,180)
Уменьшение / (увеличение) торговой дебиторской задолженности	6	(6)
Увеличение прочей дебиторской задолженности	(1,068)	(285)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	3,520	2,540
(Уменьшение) / увеличение прочей кредиторской задолженности, начисленных расходов и налоговых обязательств (за исключением обязательств по налогу на прибыль)	(96)	143
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	10,641	7,923
Налог на прибыль уплаченный	(136)	(148)
Проценты полученные	356	373
Проценты уплаченные	(4,266)	(4,921)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	6,595	3,227
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 6)	(291)	(141)
Приобретение основных средств (Примечание 16)	(694)	(699)
Приобретение нематериальных активов (Примечание 17)	(341)	(282)
Предоставление займов	(1,700)	(2,059)
Вознаграждение, полученное за продажу долей в дочерних предприятиях	-	7,957
Депозиты, ограниченные в использовании, нетто (Примечание 23)	431	7,266
Возврат выданных займов	1,600	6,241
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности	(995)	18,283
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выкуп собственных облигаций (Примечание 25)	(8,500)	(8,522)
Погашение обязательств по аренде	(3,916)	(3,951)
Погашение кредитов и займов	-	(8,313)
Поступления от кредитов и займов	5,900	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(6,516)	(20,786)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(916)	724
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,727	1,003
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	811	1,727

* Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была пересмотрена в результате изменения представления информации по финансовым доходам и расходам: до 2022 года финансовые доходы и расходы были представлены свернуто.

Примечания на страницах 11-62 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	<u>Уставный капитал</u>	<u>Добавочный капитал</u>	<u>Непокрытый убыток</u>	<u>Итого дефицит капитала</u>
Остаток на 1 января 2021 года	<u>4,883</u>	<u>44,581</u>	<u>(55,168)</u>	<u>(5,704)</u>
Совокупный убыток за год	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(950)</u>	<u>(950)</u>
Остаток на 31 декабря 2021 года	<u>4,883</u>	<u>44,581</u>	<u>(56,118)</u>	<u>(6,654)</u>
Совокупная прибыль за год	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>223</u>	<u>223</u>
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>4,883</u>	<u>44,581</u>	<u>(55,895)</u>	<u>(6,431)</u>

Примечания на страницах 11-62 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ПАО «Аптечная сеть 36,6» (далее – «Компания») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 15 июля 2002 года.

Основным видом деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группы») является продажа лекарственных средств в розничной сети аптек в Российской Федерации под торговыми знаками «36,6», «Горздрав» и прочими.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не имела конечного контролирующего собственника. Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2022 года представлен не связанными между собой акционерами с долей участия, не превышающей 20%.

2. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ГРУППЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 12,737 млн руб. и 15,394 млн руб. соответственно, дефицит капитала составил 6,431 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 6,654 млн руб.). Задолженность Группы по полученным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 18,914 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 21,634 млн руб.).

Финансовое состояние Группы на отчетную дату улучшилось по сравнению с 31 декабря 2021 года, в том числе в 2022 году были достигнуты следующие результаты:

- фактические показатели деятельности Группы за 2022 год превысили прогнозные значения, в том числе за счет достижения более высоких темпов роста выручки. Выручка за отчетный период выросла на 34% по сравнению с 2021 годом, что частично обусловлено повышенным спросом на лекарственные препараты, вызванным изменениями в операционной среде (Примечание 32);
- доля высокомаржинальных товаров собственной торговой марки выросла по итогам года и достигла 9% от общей выручки Группы;
- общее количество аптек Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года увеличилось на 18% по сравнению с 31 декабря 2021 года. Компания открыла 217 аптек, также 117 аптек были приобретены в рамках сделок по приобретению дочерних компаний;
- по итогам 2022 года Группа получила чистую прибыль, в том числе за счет оптимизации операционных расходов, доля которых в выручке сократилась на 6 п.п.;
- по итогам года Группа сократила чистый долг (определяется как разница между балансовой стоимостью кредитов и займов и остатком денежных средств и их эквивалентов в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на отчетную дату) на 9%, снизив его с 19,907 млн руб. до 18,103 млн руб. В частности, Группа осуществила выкуп собственных размещенных облигаций у третьих лиц на сумму 8,500 млн руб. во втором полугодии 2022 года (всего за 2021 и 2022 годы выкуплено собственных размещенных облигаций у третьих лиц на сумму 17,022 млн руб.), что позволило снизить долговую нагрузку Группы.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа планирует предпринять следующие меры, которые будут направлены на дальнейшее улучшение финансового состояния Группы:

- руководство Группы намерено продолжать увеличивать долю рынка в регионах присутствия, в том числе за счет приобретения сторонних аптечных сетей. При этом Группа не планирует наращивать долговую нагрузку и намерена осуществлять рост сети за счет собственных средств;
- планируется дальнейшее увеличение доли товаров собственной торговой марки в общей выручке, в том числе за счет развития нового направления – оптового канала сбыта – и запуска их продаж на маркетплейсах;
- Группа получила одобрение на открытие новой кредитной линии в сумме 4,000 млн руб. на условиях, сопоставимых с действующими условиями по кредитам, полученным в течение 2022 года (Примечание 33).

Как описано в Примечании 32, в первом полугодии 2022 года были расширены или введены санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний, что привело к ограничению доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспорта и другим негативным экономическим последствиям.

Несмотря на введение вышеупомянутых санкций, Группа не испытывает сложностей с поставками товара, дефицит лекарственных препаратов и прочих нелекарственных средств не превышает нормальных для бизнеса значений.

Кроме того, лекарственные средства входят в состав товаров, на которые не распространяются санкционные ограничения. За исключением единичных случаев, никто из иностранных производителей не прекратил и не ограничил поставки своей продукции на российский коммерческий фармацевтический рынок. По состоянию на отчетную дату Группа не потеряла ни одного существенного контракта в связи с введением санкций рядом зарубежных стран.

Группа продолжает работу над повышением доходности и эффективности бизнеса. В частности, Группа расширяет количество и долю продаж в выручке товаров СТМ (собственных торговых марок), локализованных в России, и увеличивает объем трейд-маркетинговых активностей. Кроме того, Группа планирует усилить контроль над издержками, в том числе проводятся переговоры с арендодателями по предоставлению льготных условий аренды, оптимизируются рекламные и административные расходы сети.

Благодаря дополнительной автоматизации процессов товародвижения Группа планирует улучшить оборачиваемость запасов, а также снизить дефицит товаров в конкретной точке продаж, что положительно повлияет на выручку и операционный поток сети.

Руководство Группы считает, что в текущих условиях оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости Группы. Руководство продолжает рассматривать прогнозы Группы в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию.

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, основываясь на вышеизложенном, руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Таким образом, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2022 года

В отчетном периоде Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2022 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры. Затраты на исполнение договора»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства. Поступления в процессе подготовки основных средств для использования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 в результате ежегодных усовершенствований МСФО за период 2018-2020 годов.

Все новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации и изменения

Группа не применяет следующие новые или пересмотренные стандарты МСФО, не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО – «Раскрытие учетной политики»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой».

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением поправок к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции», которые окажут существенное влияние на раскрытие информации об отложенных налогах в отношении обязательств по аренде и активов в форме права пользования.

4. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принципы учетной политики, представленные ниже, были применены при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также сравнительной информации, представленной в данной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы подготовки отчетности

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности стран, в которых они были учреждены и зарегистрированы. Принципы бухгалтерского учета, существующие в странах, в которых зарегистрированы предприятия Группы, могут существенно отличаться от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность таких предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данная учетная политика была последовательно применена по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгод от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение отчетного года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно.

В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, рассчитываются как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтролирующей долей участия.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Компании. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между собственниками Компании и держателями неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям участия.

Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Гудвил

Гудвил, возникающий при сделках по объединению бизнесов, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом сумм ранее признанного обесценения.

Гудвил не амортизируется, но анализируется на предмет обесценения по меньшей мере раз в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка на предмет обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней компании относящийся к ней гудвил учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельная финансовая отчетность каждого из предприятий Группы представлена в функциональной валюте соответствующего предприятия. Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, финансовые результаты и финансовое положение каждого дочернего предприятия Группы выражены в российских рублях («руб.» или «рубль»). Российский рубль является функциональной валютой Компании и ее наиболее существенных дочерних предприятий и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 34).

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, действующему на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на последнюю дату определения справедливой стоимости.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибылей и убытков того периода, в котором они возникли, за исключением тех курсовых разниц, которые связаны с кредитами и займами, деноминированными в иностранной валюте, полученными Группой на финансирование активов, находящихся в стадии строительства, для дальнейшего использования в производственной деятельности, которые включаются в первоначальную стоимость таких активов, когда они считаются корректировкой процентных расходов по таким кредитам и займам.

Признание выручки

Группа признает выручку в отношении розничных продаж лекарственных товаров. Реализация товаров осуществляется через сеть аптек, а также интернет-продажи.

Выручка признается в размере цены сделки, представляющую собой сумму возмещения, которую Группа по ее ожиданиям, будет вправе получить в обмен на передачу покупателю товаров и услуг. Выручка уменьшается на сумму возвратов товаров покупателями, предоставляемых скидок, налога на добавленную стоимость.

Выручка признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров.

Цена сделки в отношении розничных продаж лекарственных товаров является фиксированной и не включает значительный компонент финансирования.

Скидки и бонусы поставщиков

Группа получает бонусы от поставщиков за проводимые маркетинговые акции, направленные на продвижение товаров производителей. Выплаты от производителей за оказанные маркетинговые услуги, проводимые на основании согласованных с производителем годовых коммерческих стратегий или утвержденных рекламных компаний, а также связанные с оформлением торговых залов и неотделимые от основного товара, признаются в уменьшение себестоимости реализованных товаров.

Кроме того, Группе предоставляются скидки от поставщиков по достижении Группой определенного объема закупок. Скидки и бонусы поставщиков за объем закупок учитываются как уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов, к которым они относятся.

Аренда

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, в момент его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

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

- фиксированные арендные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или подконтрольное арендатору изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменением индекса или ставки и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования). Данное правило не распространяется на скидки, полученные в связи с пандемией, согласно Поправкам к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»;
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи, и включаются в строку «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 10).

Группа применяет упрощение практического характера согласно МСФО (IFRS) 16, позволяющее не отделять платежи за компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой. Вместо этого Группа учитывает платежи, указанные в договорах аренды, которые не являются арендой, в качестве арендных платежей.

Оценка срока аренды

При определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов, руководство учитывает оставшийся срок полезного использования основных неотделимых улучшений в соответствующих арендуемых помещениях, инвестиционную стратегию Группы и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или досрочное расторжение.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает текущий и отложенный налог на прибыль. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законами стран, в которых зарегистрированы для целей налогообложения дочерние предприятия Группы. Для целей консолидированной финансовой отчетности, задолженности и переплаты по налогу на прибыль представляют собой сумму задолженностей и переплат по налогу на прибыль всех предприятий Группы.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, утвержденных законом или фактически установленных на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированный отчет о финансовом положении. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения предприятий) активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние, совместные и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки использования временной разницы и, если представляется вероятным, что данная разница не уменьшится или не будет реализована в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового актива, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на отчетную дату. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, связанные с методом, который Группа планирует использовать при возмещении или погашении балансовой стоимости своих активов и обязательств на отчетную дату.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относящихся к капиталу (в этом случае соответствующий налог признается напрямую в составе капитала), или если они признаются в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения предприятий учитывается при расчете гудвила, а также при определении того, насколько доля приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия превышает стоимость приобретения.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость входят расходы, напрямую относящиеся к приобретению активов, и существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезного использования имущества или повысить его способность приносить доход. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Основные средства, помимо земли и незавершенного строительства, амортизируются линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования активов.

Срок полезного использования, возмещаемость балансовой стоимости, а также метод амортизации анализируются руководством Группы на ежегодной основе. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения применяются только к последующим периодам (перспективно). Амортизация начисляется равномерно в течение следующих сроков полезного использования:

	<u>Сроки полезного использования</u>
Здания	40 лет
Машины и оборудование (коммерческое и торговое оборудование для розничного сегмента)	8 лет
Хозяйственный инвентарь	2-5 лет
Компьютерное оборудование	3 года
Неотделимые улучшения арендованных основных средств	5 лет

Неотделимые улучшения арендованных основных средств амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: срока полезного использования или срока аренды аптек.

На земельные участки в собственности Группы амортизация не начисляется.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения и включает в себя фактические затраты на здания и оборудование, которые не были введены в эксплуатацию или по которым требуется монтаж/установка. Амортизация данных активов начинается с момента их ввода в эксплуатацию тем же способом, что и для прочих объектов основных средств.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия какого-либо объекта основных средств, определяется как разница между чистой выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде возникновения.

Приобретенные нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы признаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования данных активов. Срок полезного использования и метод амортизации анализируются руководством Группы на ежегодной основе. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения применяются только к последующим периодам (перспективно).

Приобретенные нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, права аренды помещений аптек и торговые знаки. Они амортизируются в течение определенного срока полезного использования, за исключением торговых знаков, которые не амортизируются:

Права аренды помещений	15 лет
Программное обеспечение	3-10 лет

Права аренды помещений представляют собой права операционной аренды конкретных удачно расположенных торговых помещений, приобретенные за плату у третьих лиц. Такие права первоначально признаются по стоимости приобретения.

Обесценение внеоборотных активов за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДП»), к которой относится такой актив. При наличии разумной и последовательной основы для распределения, стоимость активов Группы распределяется на конкретные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть определена разумная и последовательная основа для распределения. В рамках проведения теста на обесценение, каждая отдельная аптека расценивалась как самостоятельная ЕГДП, а в целях тестирования активов, не подлежащих разумному распределению на отдельные аптеки, все ЕГДП были сгруппированы следующим образом: «Группа 36,6», «Группа Горздрав» и «Группа Калина Фарм».

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования или не готовые к использованию проверяются на предмет обесценения ежегодно, а также при существовании индикаторов, свидетельствующих об их обесценении.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом расходов на реализацию или ценность использования. При оценке эксплуатационной ценности предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива, неучтенные при оценке будущих денежных потоков.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения/производства или чистой цены реализации.

Сырье и материалы, а также приобретенные товары первоначально оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Списание сырья и материалов и приобретенных товаров оценивается по методу фактической себестоимости. Метод средневзвешенной стоимости используется в отношении остальных товарно-материальных запасов.

Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и ожидаемых расходов на реализацию.

Резервы

Резервы отражаются в учете, когда у Группы имеются текущие обязательства (юридически оформленные или вытекающие из практики), возникшие в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения текущего обязательства, определенную по состоянию на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данного обязательства. В том случае, когда величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва является дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Если, как ожидается, экономические выгоды, необходимые для погашения обязательства, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии, что существует, практически несомненно, уверенность в получении возмещения и что сумма этой дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, транзакционные издержки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более краткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается на каждую отчетную дату на основании рыночных и дилерских котировок без учета транзакционных издержек. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается с помощью методов оценки с использованием данных о рыночных сделках, данных о текущей справедливой стоимости схожих финансовых инструментов, анализа дисконтированных денежных потоков и других методов оценки.

Для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Группа применяет следующую иерархию справедливой стоимости:

- Уровень 1: исходные данные представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, наблюдаемы на рынке напрямую или косвенно;
- Уровень 3: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

- оцениваемые по справедливой стоимости (отражаются через прочий совокупный доход либо через прибыли и убытки);
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы Группы представлены денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей дебиторской задолженностью, а также займами выданными, учитываемыми по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы, нацеленной на управление финансовыми активами, и от предусмотренных договором денежных потоков.

Для активов, оцениваемых по справедливой стоимости, прибыли и убытки будут отражаться либо в составе отчета о прибылях и убытках, либо в составе прочего совокупного дохода. Для инвестиций в долевые инструменты, не предназначенных для торговли, это будет зависеть от того, сделала ли Группа выбор без права отмены на момент первоначального признания по учету инвестиций в долевые инструменты по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Группа реклассифицирует долговые инвестиции тогда и только тогда, когда изменяется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Оценка

Финансовые активы первоначально оцениваются Группой по справедливой стоимости, а также, в случае финансовых активов, отражаемых не по справедливой стоимости через прибыли и убытки, - по цене сделки с учетом транзакционных издержек, напрямую связанных с приобретением финансовых активов.

Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, денежные депозиты и короткие высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, по которым можно получить заранее определенные суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости (представлены в виде денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности). Величина ожидаемых кредитных убытков оценивается на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни для торговой дебиторской задолженности. В отношении всех других финансовых инструментов Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни инструментов, когда с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв по убыткам по этому финансовому инструменту в размере, равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни инструмента представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут в результате всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки представляют собой часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни инструмента, которая, как ожидается, будет результатом событий дефолта для финансового инструмента в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке того, значительно ли возрос кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск дефолта по финансовому инструменту на отчетную дату с риском дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При проведении этой оценки Группа учитывает как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и обоснованной, включая исторический опыт и прогнозную информацию, которая доступна без чрезмерных затрат или усилий. Рассматриваемая прогнозная информация включает перспективы развития отраслей, в которых работают должники Группы и о которых можно получить сведения из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других аналогичных организаций. Также учитываются различные внешние источники фактической и прогнозной экономической информации, касающейся основной деятельности Группы.

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился существенно с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск. Финансовый инструмент считается имеющим низкий кредитный риск, если:

- финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- должник обладает фактической возможностью выполнить свои договорные денежные обязательства в ближайшем будущем, и
- неблагоприятные изменения в экономической и деловой сфере в более долгосрочной перспективе возможны, но не обязательно снизят способность должника выполнять свои договорные денежные обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Группа на регулярной основе контролирует эффективность критериев, использованных для определения того, имело ли место значительное увеличение кредитного риска, и пересматривает их в зависимости от обстоятельств, чтобы критерии могли выявить значительное увеличение кредитного риска до того, как задолженность станет просроченной.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, снижение балансовой стоимости которых осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторской задолженности списывается также за счет резерва или отражаются расходы в прибылях и убытках на сумму превышения резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения балансовой стоимости резерва отражаются в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного или причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который при первоначальном признании был оценен по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, а переносятся в нераспределенную прибыль.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой остаточную долю, что не приводит к сохранению значительной части всех рисков и выгод, связанных с владением, при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Полученные прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе, распределяются между частью, которая продолжает признаваться, и частью, которая списывается, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовыми инструментами, выпущенными компаниями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, отражаются также в составе капитала.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство является (i) условным вознаграждением покупателя при объединении бизнесов, (ii) предназначенным для торговли или (iii) оно отнесено в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В противном случае финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами, учитываемыми по амортизированной стоимости, обязательствами по аренде, торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также начисленными расходами, не подтвержденными документально, но обусловленными договорным обязательством, и задолженностью по заработной плате, как обязательствами, обусловленными сложившейся практикой.

Относительно оценки финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанных с изменениями кредитного риска по данному обязательству, была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание таких изменений в прочем совокупном доходе не приведет к возникновению или увеличению несоответствия в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменениями кредитного риска финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного финансирования за вычетом непосредственно связанных с их получением транзакционных издержек. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Начисление амортизации осуществляется с использованием метода эффективной процентной ставки. Разница между первоначальной справедливой стоимостью полученного вознаграждения (за вычетом расходов по совершению сделки) и стоимостью погашения признается в качестве процентных расходов в течение периода заимствования.

Уставный капитал, добавочный капитал и прочие резервы

Выпускаемые долевыми инструментами, в том числе уставный капитал и эмиссионный доход, учитываются в размере полученных средств за вычетом расходов, непосредственно связанных с выпуском. Добавочный капитал также включает прочие вложения в капитал контролирующих акционеров Группы.

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они утверждены общим собранием акционеров, и подлежат выплате в соответствии с законодательством. Размер нераспределенной прибыли, которая может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности отдельных предприятий Группы, подготовленной по национальным стандартам бухгалтерского учета. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Информация по сегментам

Группа определила генерального директора в качестве высшего руководящего органа, ответственного за принятие операционных решений («ВРООПОР»), а внутренние отчеты, используемые высшим руководством для оценки операций и принятия решений по распределению ресурсов, взяла за основу для раскрытия информации по сегментам. Данные внутренние отчеты составляются на такой же основе, как и данная консолидированная финансовая отчетность.

Вся операционная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, преимущественно в Москве и Московской области.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение нематериальных активов и основных средств

В целях проверки на обесценение возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки, была определена на основании расчета ценности использования. Расчет ценности использования основан на прогнозах будущих денежных потоков и соответствующей ставке дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски, присущие Группе.

Для тестирования нематериальных активов и основных средств наименьшей идентифицируемой ЕГДП является отдельная аптека.

В результате проведенного тестирования возмещаемая стоимость была выше балансовой стоимости тестируемых активов, и руководство Группы восстановило ранее признанное обесценение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в сумме 141 млн руб. (31 декабря 2021 года: сумма восстановления составила 638 млн руб.), обесценения или восстановления обесценения основных средств не признавалось (31 декабря 2021 года: сумма восстановления составила 26 млн руб.), что отражено по строке «Восстановление и начисление обесценения прочих нематериальных активов и основных средств, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Восстановление в отчетном периоде связано с достижением и прогнозированием более высоких показателей рентабельности, чем ожидалось. В том числе, по итогам 2022 года товарооборот Группы вырос на 6%, а рентабельность по операционной прибыли увеличилась на 3% по сравнению с плановыми показателями. Также Группе удалось сократить постоянные расходы по результатам деятельности за 2022 год, в том числе расходы на оплату труда, по сравнению с плановыми значениями.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные допущения, использованные при расчете приведенной стоимости, включают:

- для всех единиц, генерирующих денежные потоки, прогноз будущих денежных потоков охватывает период равный шести годам, по истечении которых темпы роста денежных потоков принимались равными 4%;
- прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении;
- при оценке приведенной стоимости всех единиц, генерирующих денежные потоки, применялась доналоговая ставка дисконтирования в размере 15.46% годовых. Руководство считает приемлемым использование единой ставки дисконтирования при оценке стоимости различных единиц, генерирующих денежные потоки, поскольку риски, присущие каждой единице, с точки зрения руководства, являются одинаковыми. Ставка дисконтирования в размере 15.46% была рассчитана в номинальном выражении на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения для Группы;
- в расчете показателя выручки в модели участвуют только существующие аптеки;
- валовая маржа была спрогнозирована на основе фактических результатов и не подвергалась дополнительным корректировкам;
- руководство ожидает, что операционные расходы будут расти согласно базовому сценарию Минэкономразвития по индексу потребительских цен.

Средние темпы роста выручки в существующих аптеках сети соответствуют ожидаемым темпам роста российского фармацевтического рынка и являются экспертной оценкой руководства Группы, отражающей консервативный подход к оценке перспектив развития сети (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Плановый рост выручки по существующим аптекам сети»

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Рост выручки, %	6.4%	7.0%	4.1%	4.0%	4.0%	4.0%

Обесценение гудвила и торговых знаков

Группа провела независимую оценку возмещаемой стоимости гудвила на 31 декабря 2022 и 2021 годов и не выявила признаков обесценения. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа не выявила признаков обесценения торговых знаков «36,6» и «Горздрав» (на 31 декабря 2021 года также не было выявлено признаков обесценения) и торгового знака «Калина Фарм», приобретенного Группой в 2022 году (Примечание 6).

Основные допущения, использованные при расчете приведенной стоимости, соответствуют допущениям, использованным при расчете возмещаемой стоимости основных средств и прочих нематериальных активов, и описаны в параграфе «Обесценение нематериальных активов и основных средств».

В расчете показателя выручки в модель заложена ротация аптек с равномерным замещением неприбыльных аптек новыми аптеками, в течение 2023 – 2028 годов. Для сетевого ритейла характерен постоянный мониторинг операционных показателей торговых точек, отслеживание и закрытие неэффективных торговых точек, и, соответственно, открытие точек в новых локациях. В рамках данного допущения руководство исходит из того, что Группа обладает достаточными человеческими и финансовыми ресурсами для выполнения данной задачи.

Анализ чувствительности модели обесценения

Оценка дисконтированных будущих денежных потоков и результаты проверки на обесценение чувствительны к изменению ставки дисконтирования и изменению прогноза выручки:

1. при увеличении ставки дисконтирования на 1 п.п. и сохранении прогноза по росту выручки обесценения гудвила и торговых знаков не произойдет, восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов составит 539 млн руб., восстановление обесценения основных средств не произойдет;
2. при сохранении ставки дисконтирования и снижении прогноза по росту выручки на 5 п.п. обесценение гудвила составит 42 млн руб., обесценения торговых знаков не произойдет, обесценение прав аренды и прочих нематериальных активов составит 287 млн руб., обесценение основных средств – 130 млн руб.;
3. при увеличении ставки дисконтирования на 1 п. п. и снижении прогноза по росту выручки на 5 п.п. обесценение гудвила составит 47 млн руб., обесценения торговых знаков не произойдет, обесценение прав аренды и прочих нематериальных активов составит 363 млн руб., обесценение основных средств – 134 млн руб.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль в различных юрисдикциях. Оценка обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени зависит от субъективных суждений в связи со сложностью российского налогового законодательства и налоговых законодательств других стран, в которых оперируют компании Группы. Имеется большое число сделок и расчетов, по которым окончательное налоговое обязательство не может быть точно определено. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценок о возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она была выявлена.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено частым изменениям. При этом трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности предприятий Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку данных по налогообложению за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки.

Существенные допущения, сделанные в процессе применения учетной политики Группой

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками (представлены отдельно выше), которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Выпуск биржевых облигаций

Как указано в Примечании 25, в декабре 2019 года Группа разместила биржевые облигации общей номинальной стоимостью 20,000 млн руб. (далее – «Цена сделки»), со сроком погашения в ноябре 2029 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в декабре 2022 года. Купонный период по размещенным облигациям составляет 182 дня. Процентная ставка на первый купонный период установлена в размере 9% годовых, на купонные периоды со второго по шестой – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2.5%. В декабре 2022 года никто из держателей облигаций не реализовал свое право и не предъявил облигации к выкупу. По состоянию на отчетную дату Группа выкупила облигации серии 002P-01 в полном объеме.

16 июня 2020 года Группа дополнительно разместила биржевые облигации общей номинальной стоимостью 10,000 млн руб. (далее – «Цена сделки»), со сроком погашения в июне 2030 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в июне 2023 года. Купонный период по размещенным облигациям составляет 182 дня, количество купонных периодов – двадцать. Процентная ставка на первый купонный период установлена в размере 8.5% годовых, на купонные периоды со второго по шестой – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3%.

По обеим эмиссиям биржевых облигаций процентная ставка или порядок определения процентной ставки на купонные периоды, начиная с седьмого, определяется Группой после завершения размещения биржевых облигаций и не позднее, чем за пять рабочих дней до даты окончания предшествующего периода. В декабре 2022 года процентная ставка на купонные периоды с седьмого по двадцатый была установлена в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2.5%.

Финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. Группа полагает, что справедливая стоимость при первоначальном признании для данного инструмента отличалась от Цены сделки (далее – «Разница на дату признания»).

Группа проанализировала причины возникновения разницы, в том числе производилась ли данная транзакция в интересах собственников с целью определения, подлежит ли Разница на дату признания отражению в капитале, поскольку выкуп выпуска в полном объеме был осуществлен компаниями, владеющими долями в уставном капитале Компании по состоянию на дату выпуска, либо компаниями, представляющими интересы других акционеров Группы. Группа пришла к выводу, что целью реструктуризации долга было определение ставки доходности, при которой Группа с наибольшей степенью вероятности сможет в ближайшем будущем самостоятельно обсуживать долг исходя из ожидаемых денежных потоков, обеспечивая отдачу от вложенных средств через доходность долговых инструментов, и которая, таким образом, не изменилась бы от наличия или отсутствия одновременно долевых инструментов у кредиторов.

Таким образом, существенное суждение Группы заключалось в том, что сделка по выкупу кредиторами облигаций по Цена сделки, отличной от справедливой стоимости, отражала, в первую очередь, их интересы в качестве кредиторов, а не в качестве акционеров, а потому Разница на дату признания не подлежит отражению в составе капитала.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Поскольку справедливая стоимость финансового обязательства Группы не подтверждалась котированной ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке (т.е. исходные данные Уровня 1), Группа учла биржевые обязательства в сумме оценки, требуемой для финансовых обязательств на дату признания, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и Ценой сделки.

Группа учла признание отложенной прибыли в качестве корректировки стоимости финансового обязательства при первоначальном признании в той же строке консолидированной финансовой отчетности, руководствуясь тем, что в условиях отсутствия возможности определить справедливую стоимость обязательства, используя Уровень 1 иерархии и, в результате, применения существенного суждения при определении премии за риск индивидуального заемщика, презентация разницы в качестве корректировки на первоначальную сумму признания будет в большей степени отражать экономическое обоснование транзакции.

Начисление амортизации будет осуществляться с применением метода эффективной процентной ставки, отражая амортизацию дисконта, отраженного при первоначальном признании, по отношению к оставшемуся сроку финансового обязательства.

Ключевым оценочным значением при определении справедливой стоимости финансового обязательства является премия за риск индивидуального заемщика.

Бонусы поставщиков

Руководство оценивает исполнение Группой обязательств перед поставщиками, обуславливающих получение маркетингового дохода за проведение различных акций, обеспечение достаточного объема товарного запаса в аптечных учреждениях и достижение определенного объема закупок. Группа признает доход или по мере исполнения таких обязательств, или по факту их полного выполнения в зависимости от конкретных соглашений с поставщиками. Для определения суммы бонусов к начислению за отчетный период, руководство применяет суждение в отношении достижения Группой согласованных с поставщиками целевых показателей и признает дебиторскую задолженность по бонусам в оценке, наиболее вероятной к получению исходя из выполнения условий действующих соглашений.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

6. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА

В феврале 2022 года Группа приобрела аптечную сеть «Калина Фарм». По итогам приобретения следующие дочерние предприятия вошли в Группу:

	<u>Основной вид деятельности</u>	<u>Дата регистрации прав собственности</u>	<u>Приобретенная доля (%)</u>
ООО «Калина Фарм»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «Калина Фарм ВН»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «ДиалогФарм»	Розничная торговля лекарственными препаратами	21.03.2022	100
ООО «Калина Фарм Тверь»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «Калина Фарм МО»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «Калина Фарм Псков»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «КФ Аптека»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «КФ Карелия»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «Профторг»	Холдинговая компания	25.04.2023	100

Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения представлены следующим образом:

	<u>На дату приобретения</u>
Оборотные активы	
Денежные средства	106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
Запасы	304
Внеоборотные активы	
Основные средства	95
Торговый знак	477
Активы в форме права пользования	611
Отложенные налоговые активы	5
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(104)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(557)
Обязательства по аренде	(110)
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(66)
Обязательства по аренде	(501)
Отложенные налоговые обязательства	(5)
Итого справедливая стоимость приобретенных чистых активов	<u>302</u>

Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов:

Сумма вознаграждения	700
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	<u>(302)</u>
Итого гудвил	<u>398</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерних предприятий за 2022 год:

Оплата денежными средствами в текущем отчетном периоде	(97)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	106
Итого	9

По состоянию на отчетную дату Группа завершила оценку суммы вознаграждения за приобретение компаний Группы «Калина Фарм», в результате чего итоговая сумма вознаграждения составила 700 млн руб. Оплата приобретения была произведена денежными средствами в размере 557 млн руб. в периодах, предшествующих отчетному году, и 97 млн руб. в отчетном году. Остаток задолженности в сумме 46 млн руб. отражен в составе «Прочей кредиторской задолженности» на 31 декабря 2022 года и подлежит оплате денежными средствами в 2023 году.

Кроме того, в августе 2022 года Группа приобрела три юридических лица с целью расширения географии своего присутствия на российском секторе фармацевтического ритейла. По итогам приобретения следующие дочерние предприятия вошли в Группу:

	<u>Основной вид деятельности</u>	<u>Дата регистрации прав собственности</u>	<u>Приобретенная доля (%)</u>
ООО «Фарма»	Розничная торговля лекарственными препаратами	22.08.2022	100
ООО «КИТ Фарма»	Розничная торговля лекарственными препаратами	22.08.2022	100
ООО «Прогресс-Фарма»	Розничная торговля лекарственными препаратами	02.09.2022	100

Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения представлены следующим образом:

	<u>Предварительная стоимость на дату приобретения</u>
Оборотные активы	
Денежные средства	22
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22
Запасы	76
Внеоборотные активы	
Основные средства	2
Активы в форме права пользования	287
Отложенные налоговые активы	1
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(68)
Обязательства по аренде	(53)
Долгосрочные обязательства	
Обязательства по аренде	(234)
Отложенные налоговые обязательства	(1)
Итого справедливая стоимость приобретенных чистых активов	54

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов:

Сумма вознаграждения	248
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	(54)
Итого гудвил	194

Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерних предприятий за 2022 год:

Оплата денежными средствами	(244)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	22
Итого	(222)

Остаток задолженности по приобретению дочерних предприятий в сумме 4 млн руб. отражен в составе «Прочей кредиторской задолженности» на 31 декабря 2022 года и подлежит оплате денежными средствами в 2023 году.

По ожиданиям руководства Группы, приобретение розничного фармацевтического бизнеса приведет к усилению рыночных позиций в российском секторе фармацевтического ритейла, а также увеличению доходности Группы в целом за счет ожидаемой синергии в закупках и иных бизнес-процессах.

Стоимость гудвила, признанная в результате приобретений, совершенных Группой в 2022 году, и равная 592 млн руб., включает выгоду от усиления присутствия Группы в стратегически важных регионах и стоимость ожидаемого синергического эффекта от приобретения. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения.

С момента приобретения до 31 декабря 2022 года выручка приобретенных компаний от продажи третьим лицам составила 3,321 млн руб., чистая прибыль – 151 млн руб., и они были включены в состав прибыли Группы за период между датой приобретения и отчетной датой.

Если бы данные сделки по объединению бизнеса были завершены в первый день текущего финансового года, выручка и чистая прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили бы 60,518 млн руб. и 329 млн руб., соответственно (неаудировано). Данные неаудированные условные результаты подготовлены исключительно для целей сравнения и включают определенные корректировки ряда активов и обязательств, отраженные при признании сделок по объединению бизнеса. Неаудированные условные результаты могут не отражать консолидированное финансовое положение или консолидированные финансовые результаты Группы, которые бы имели место, если бы приобретения состоялись на начало соответствующего периода, а также не обязательно являются индикатором будущего финансового состояния Группы.

В ноябре 2021 года Группа приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «36,6-Здоровье» и ООО «Прайд». По ожиданиям руководства Группы, приобретение розничного фармацевтического бизнеса в г. Тверь приведет к усилению рыночных позиций в российском секторе фармацевтического ритейла.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В результате приобретения с даты получения контроля Группа консолидирует:

	<u>Основной вид деятельности</u>	<u>Дата регистрации прав собственности</u>	<u>Приобретенная доля (%)</u>
ООО «36,6-Здоровье»	Розничная торговля лекарственными препаратами	22.11.2021	100
ООО «Прайд»	Розничная торговля лекарственными препаратами	22.11.2021	100

Результаты деятельности приобретенных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения.

Приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения представлены следующим образом:

	<u>На дату приобретения</u>
Внеоборотные активы	
Активы в форме права пользования	158
Оборотные активы	
Денежные средства	19
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	27
Запасы	62
Долгосрочные обязательства	
Обязательства по аренде	(128)
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(68)
Обязательства по аренде	(30)
Итого справедливая стоимость приобретенных чистых активов*	40

Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов:

Сумма вознаграждения	238
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов*	(40)
Итого гудвил	198

*По состоянию на 31 декабря 2022 года была уточнена величина приобретенных чистых активов и, соответственно, уменьшен гудвил на 3 млн руб.

Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерних предприятий за 2021 год:

Оплата денежными средствами	(160)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	19
Итого	(141)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Остаток задолженности по приобретению дочерних предприятий, отраженный в составе «Прочей кредиторской задолженности» на 31 декабря 2021 года в сумме 78 млн руб., был оплачен денежными средствами в 2022 году.

С момента приобретения до 31 декабря 2021 года выручка приобретенных компаний от продажи третьим лицам составила 64 млн руб., а чистая прибыль составила 3 млн руб.

Если бы данные сделки по объединению бизнеса произошли 1 января 2021 года, выручка Группы составила бы 44,577 млн руб. (неаудировано). Данные неаудированные условные результаты подготовлены исключительно для целей сравнения и включают определенные корректировки ряда активов и обязательств, отраженные при признании сделки по объединению бизнеса. Неаудированные условные результаты могут не отражать консолидированное финансовое положение или консолидированные финансовые результаты Группы, которые бы имели место, если бы приобретение состоялось на начало соответствующего периода, а также не обязательно являются индикатором будущего финансового состояния Группы.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет одно основное направление деятельности – розничные продажи лекарственных средств, которое формирует один отчетный сегмент.

8. ВЫРУЧКА

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Розничная выручка, полученная через собственные аптеки	59,048	44,103
Розничная выручка, полученная по договорам комиссии	-	1
Итого	<u>59,048</u>	<u>44,104</u>

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Товары для перепродажи	38,769	28,879
Списание товарно-материальных запасов (Примечание 21)	86	70
Итого	<u>38,855</u>	<u>28,949</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****10. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	7,915	6,784
Амортизация активов в форме права пользования	4,169	4,472
Амортизация нематериальных активов	843	703
Амортизация основных средств	777	632
Банковские услуги	721	590
Расходы на рекламу	368	213
Профессиональные услуги	312	289
Коммунальные расходы	216	184
Списание дебиторской задолженности	194	218
Ремонт и техническое обслуживание	194	198
Клининговые расходы	175	147
Логистические и транспортные расходы	121	50
Расходы на аренду в части переменных расходов	103	87
Тара и упаковка	70	38
Расходы на связь	58	53
Расходы на охрану	40	38
Расходы на инвентаризацию	21	23
Налоги, кроме налога на прибыль	13	11
Офисные расходы	10	9
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	(56)	(138)
Прочие расходы	68	61
Итого	<u>16,332</u>	<u>14,662</u>

11. ВОССТАНОВЛЕНИЕ И НАЧИСЛЕНИЕ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ПРОЧИХ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕТТО

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов	141	638
Восстановление обесценения основных средств	-	26
Списание прав аренды и прочих нематериальных активов по закрытым аптекам	(68)	(55)
Итого	<u>73</u>	<u>609</u>

Группа провела оценку возмещаемой стоимости нематериальных активов и основных средств с привлечением независимого оценщика. Ценность использования была определена по модели дисконтирования денежных потоков, к оценке была применена ставка дисконтирования 15.46% годовых (Примечание 5).

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доходы по субаренде	217	293
Доходы от списания кредиторской задолженности	210	211
Доход по льготной кредитной линии	27	-
Прочие доходы	3	-
Итого	<u>457</u>	<u>504</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль / (убыток) от выбытия активов и обязательств по договорам аренды и основных средств	107	(2)
Доходы по курсовым разницам, нетто	14	30
Судебные издержки	(11)	(40)
Прочие (расходы) / доходы	(25)	3
Итого	<u>85</u>	<u>(9)</u>

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Финансовые расходы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год (пересмотрено)*</u>
Проценты по рублевым облигациям	2,443	1,807
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,641	1,379
Комиссии по банковским гарантиям	190	189
Проценты по банковским кредитам	157	53
Прочие финансовые расходы	25	23
Итого	<u>4,456</u>	<u>3,451</u>

* Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была пересмотрена в результате изменения представления информации по финансовым доходам и расходам: до 2022 года финансовые доходы и расходы были представлены свернуто.

Финансовые доходы Группы, представляющие собой процентные доходы по банковским депозитам, вкладам и займам выданным, составили в 2022 году 391 млн руб. (в 2021 году: 412 млн руб.).

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расход по текущему налогу на прибыль, включая торговый сбор	126	124
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль	62	(616)
Итого	<u>188</u>	<u>(492)</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, где расположены основные компании Группы, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль / (убыток) до налогообложения	411	(1,442)
Расход / (доход) по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	82	(288)
Восстановление отложенного налогового актива по ранее понесенным Группой налоговым убыткам за вычетом использования	(120)	(560)
Эффект от полученных налоговых убытков, не признанных в качестве отложенных налоговых активов	67	130
Списание дебиторской задолженности	39	44
Товарные потери	17	14
Списание прав аренды по закрытым аптекам	13	9
Восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов	(28)	(128)
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	(11)	(28)
Восстановление обесценения основных средств	-	(5)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения, и доходы, не подлежащие налогообложению, нетто	129	320
	<u>188</u>	<u>(492)</u>
Расход/ (доход) по налогу на прибыль	188	(492)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского учета и их налоговой стоимостью. Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, приведен ниже:

	<u>Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года</u>	<u>Отнесено по (дебету)/ кредиту счета прибылей и убытков</u>	<u>Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года</u>
Налоговые убытки	560	120	680
Основные средства и нематериальные активы	(384)	(50)	(434)
Права пользования арендованными активами	336	48	384
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	(122)	(180)	(302)
Запасы	5	-	5
	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), нетто	395	(62)	333

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Остаток по состоянию на 1 января 2021 года	Отнесено по (дебету)/ кредиту счета прибылей и убытков	Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года
Налоговые убытки	-	560	560
Основные средства и нематериальные активы	(297)	(87)	(384)
Права пользования арендованными активами	237	99	336
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	(162)	40	(122)
Кредиты и займы	(3)	3	-
Запасы	4	1	5
Отложенные налоговые (обязательства) / активы, нетто	(221)	616	395

В консолидированном отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Отложенный налоговый актив	680	560
Отложенное налоговое обязательство	(347)	(165)
Итого, нетто	333	395

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа признала отложенные налоговые активы по убыткам от операционной деятельности вследствие полученной налогооблагаемой прибыли в 2019-2022 годах и наличия высокой степени вероятности получения в будущем достаточного объема налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов. Сумма отложенных налоговых активов, которые считаются реализуемыми, тем не менее, может быть пересмотрена в случае изменения оценки будущей налогооблагаемой прибыли. Федеральный закон от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ отменил 10-летнее ограничение по переносу налоговых убытков прошлых лет на будущее. Для налоговых периодов начиная с 2017 года и далее налоговая база не может быть уменьшена на сумму налоговых убытков прошлых периодов более чем на 50%.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Торговое оборудование и хозяйствен- ный инвентарь	Компьютерное оборудование	Неотделимые улучшения в арендован- ные основные средства	Незавершенное строительство	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ						
Остаток на 1 января 2021 года	28	892	132	2,844	11	3,907
Поступления	16	410	75	168	30	699
Выбытия	-	(24)	(2)	(240)	-	(266)
Остаток на 31 декабря 2021 года	44	1,278	205	2,772	41	4,340
Поступления	46	435	28	185	-	694
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 6)	-	47	10	40	-	97
Выбытия	-	(65)	(1)	(107)	(8)	(181)
Остаток на 31 декабря 2022 года	90	1,695	242	2,890	33	4,950
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ						
Остаток на 1 января 2021 года	(9)	(370)	(51)	(1,430)	-	(1,860)
Восстановление обесценения (Примечание 11)	-	-	-	26	-	26
Амортизационные отчисления за год	(1)	(214)	(51)	(366)	-	(632)
Списание при выбытии	-	14	1	186	-	201
Остаток на 31 декабря 2021 года	(10)	(570)	(101)	(1,584)	-	(2,265)
Амортизационные отчисления за год	(2)	(320)	(65)	(390)	-	(777)
Списание при выбытии	-	67	1	83	-	151
Остаток на 31 декабря 2022 года	(12)	(823)	(165)	(1,891)	-	(2,891)
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ						
Остаток на 1 января 2021 года	19	522	81	1,414	11	2,047
Остаток на 31 декабря 2021 года	34	708	104	1,188	41	2,075
Остаток на 31 декабря 2022 года	78	872	77	999	33	2,059

При проведении оценки возмещаемой стоимости ЕГДП на уровне отдельных активов Группа не восстанавливала ранее начисленное обесценение, а также не признавала дополнительное обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, восстановлено обесценение в сумме 26 млн руб.). В течение отчетного периода Группа не капитализировала процентные расходы. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не имеет основных средств в залоге.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Торговые знаки	Права аренды помещений	Программное обеспечение	Прочие	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ					
Остаток на 1 января 2021 года	3,393	12,712	516	679	17,300
Поступления	-	-	260	22	282
Выбытия	-	(280)	(96)	-	(376)
Остаток на 31 декабря 2021 года	3,393	12,432	680	701	17,206
Поступления	-	-	331	10	341
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 6)	477	-	-	-	477
Выбытия	-	(301)	(73)	(283)	(657)
Остаток на 31 декабря 2022 года	3,870	12,131	938	428	17,367
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ					
Остаток на 1 января 2021 года	-	(7,364)	(168)	(652)	(8,184)
Восстановление обесценения (Примечание 11)	-	638	-	-	638
Амортизационные отчисления за год	-	(528)	(165)	(10)	(703)
Списание при выбытии	-	235	86	-	321
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(7,019)	(247)	(662)	(7,928)
Восстановление обесценения (Примечание 11)	-	141	-	-	141
Амортизационные отчисления за год	-	(626)	(214)	(3)	(843)
Списание при выбытии	-	237	72	280	589
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	(7,267)	(389)	(385)	(8,041)
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ					
Остаток на 1 января 2021 года	3,393	5,348	348	27	9,116
Остаток на 31 декабря 2021 года	3,393	5,413	433	39	9,278
Остаток на 31 декабря 2022 года	3,870	4,864	549	43	9,326

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В составе торговых знаков по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов 1,240 млн руб. относится к бренду «36,6», 2,153 млн руб. – к бренду «Горздрав». В результате приобретения в 2022 году аптечной сети «Калина Фарм», Группа признала торговый знак соответствующего бренда в сумме 477 млн руб. Стоимость торгового знака «Калина Фарм» была определена независимым оценщиком. В результате обязательного теста на обесценение, проведенного Группой по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, обесценения торговых знаков не было выявлено (Примечание 5).

В течение 2015-2016 годов Группа приобрела отдельные аптечные учреждения у третьих лиц. Данные сделки были учтены не как приобретение бизнеса, а как права аренды помещений. По результатам проведенного теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, было восстановлено ранее признанное обесценение прав аренды в сумме 141 млн руб. (31 декабря 2021 года: восстановлено ранее признанное обесценение прав аренды в сумме 638 млн руб.) (Примечание 5).

18. ГУДВИЛ

Стоимость приобретения	
На 1 января 2021 года	9,527
Приобретение за год (Примечание 6)	201
На 31 декабря 2021 года	9,728
Приобретение за год (Примечание 6)	589
На 31 декабря 2022 года	10,317
Накопленный убыток от обесценения	
На 1 января 2021 года	(6,146)
Убыток от обесценения за год	-
На 31 декабря 2021 года	(6,146)
Убыток от обесценения за год	-
На 31 декабря 2022 года	(6,146)
Балансовая стоимость	
На 1 января 2021 года	3,381
На 31 декабря 2021 года	3,582
На 31 декабря 2022 года	4,171

Балансовая стоимость гудвила относится к генерирующим единицам: «Группа 36,6» и «Группа «Калина Фарм». Оценочные суждения в рамках тестирования гудвила на обесценение раскрыты в Примечании 5 настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

19. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ

Группа арендует торговые и складские помещения, а также офисные здания (далее – арендованные объекты). Срок аренды, определяемый с учетом опционов на продление, в исполнении которых Группа имеет разумную уверенность, а также опционов на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется, в среднем составляет 5 лет. Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Торговые помещения	12,461	8,699
Офисные здания	104	117
Складские помещения	10	10
Транспортные средства	10	10
Итого	12,585	8,836

Поступления активов по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 8,312 млн руб. (за 2021 год: 4,693 млн руб.), в том числе эффект модификации – 5,520 млн руб. (за 2021 год: 3,451 млн руб.). Балансовая стоимость активов, выбывших в течение отчетного периода, составила 394 млн руб. (за 2021 год: 549 млн руб.). Амортизация активов в форме права пользования по договорам аренды была включена в состав строки «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и составила 4,169 млн руб. и 4,472 млн руб. в 2022 и 2021 годах, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Минимальные арендные платежи, в том числе:		
Текущая часть (менее 1 года)	5,559	5,479
Долгосрочная часть (от 1 года до 7 лет)	12,099	8,023
Итого минимальные арендные платежи	17,658	13,502
За вычетом эффекта дисконтирования	(4,123)	(3,818)
Текущая часть (менее 1 года)	4,345	4,258
Долгосрочная часть (от 1 года до 7 лет)	9,190	5,426
Итого приведенная стоимость минимальных арендных платежей	13,535	9,684

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Изменения в сумме обязательств по аренде за отчетный период и за период, предшествующий отчетному, представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Баланс на начало отчетного года	9,684	9,564
Увеличение обязательства в связи с поступлением новых активов	1,894	1,075
Модификация ранее заключенных договоров аренды	5,520	3,451
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,641	1,379
Увеличение обязательства в связи с приобретением дочерних компаний	898	158
Арендные платежи за период	(5,557)	(5,321)
Выбытие обязательств по аренде	(531)	(607)
Доход от курсовых разниц, нетто	(14)	(15)
Баланс на конец отчетного года	<u>13,535</u>	<u>9,684</u>

Отраженная балансовая стоимость обязательств по аренде, согласно суждениям Группы, отражает справедливую стоимость обязательств по аренде, поскольку учитывает рыночные условия, премию за риск и временную стоимость денег.

Свод доходов и расходов, связанных с арендованными Группой активами и отраженных в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, представлен следующим образом:

Признано в прибылях и убытках	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	4,169	4,472
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,641	1,379
Расходы, относящиеся к арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде	103	87
Доход от субаренды	(217)	(293)
Доход от выбытия балансовой стоимости активов в форме прав аренды за вычетом обязательств по договорам аренды	(137)	(58)
Доход по курсовым разницам, нетто	(14)	(15)

20. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>Эффективная ставка, %</u>		<u>По состоянию на</u>	
	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Краткосрочные займы выданные				
Займы, выданные третьим лицам	9.0%	10.0%	1,741	1,606
Итого краткосрочные займы выданные			<u>1,741</u>	<u>1,606</u>
Итого займы выданные			<u>1,741</u>	<u>1,606</u>

Займы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов выданы по ставке в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 1.5%.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных активов, руководство Группы приняло во внимание прошлый опыт обслуживания долга заемщиками, финансовое положение контрагентов, а также перспективы отраслей, в которых осуществляют свою деятельность заемщики. В течение отчетного периода при оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам изменений в методах оценки или значительных допущениях не происходило, и не было выявлено значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания.

21. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	8,436	6,372
Сырье и материалы	41	32
Итого	8,477	6,404

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, общая сумма списания устаревших и медленно оборачивающихся товарно-материальных запасов, отраженная в составе статьи «Себестоимость реализации» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 86 млн руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 70 млн руб.) (Примечание 9).

22. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	3,612	2,691
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(212)	(342)
Итого финансовые активы	3,400	2,349
Нефинансовые активы		
НДС к возмещению	114	148
Авансы, выданные под поставку товаров и оказание услуг	102	89
Прочие налоги к возмещению	95	20
Предоплата по аренде	54	90
Расходы будущих периодов	26	5
Предоплата по приобретению дочерних компаний	-	684
Резерв по предоплатам по аренде	(54)	(90)
Итого нефинансовые активы	337	946
Итого	3,737	3,295

Прочая дебиторская задолженность преимущественно представлена задолженностью поставщиков по скидкам и бонусам.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам (оценочного резерва под убытки, оцениваемого в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12-месячный срок)

	2022 год	2021 год
Остаток на начало года	(432)	(630)
Списание дебиторской задолженности за счет ранее начисленного резерва	110	48
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	56	138
Остаток на конец года	(266)	(432)

Группа не производила существенных изменений в допущениях или моделях оценки, используемых в течение отчетного периода.

Руководство Группы считает, что резерв по ожидаемым кредитным убыткам начислен в полном объеме и дополнительное начисление резерва не требуется.

При определении резерва по ожидаемым кредитным убыткам Группа анализирует любые изменения в кредитных рисках, присущих дебиторской задолженности, с даты ее возникновения по отчетную дату.

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Денежные переводы в пути	402	155
Депозиты сроком размещения до 30 дней в рублях	271	1,489
Денежные средства в кассе	138	83
Итого	811	1,727

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства в сумме 31 млн руб., размещенные в обеспечение под выданные банками гарантии в качестве гарантийного депозита, представлены в составе статьи «Прочие оборотные активы» консолидированного отчета о финансовом положении (на 31 декабря 2021 года: 462 млн руб.).

24. КАПИТАЛ

Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал Компании составил следующее число выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций:

	Количество акций	Уставный капитал	Добавочный капитал
Остаток на 1 января 2021 года	7,630,433,826	4,883	44,581
Остаток на 31 декабря 2021 года	7,630,433,826	4,883	44,581
Остаток на 31 декабря 2022 года	7,630,433,826	4,883	44,581

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Дивиденды

В течение 2022 и 2021 годов Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды своим акционерам.

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Тип займа	Тип процентной ставки	Эффективная ставка, %		По состоянию на		
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	
Краткосрочные долговые обязательства						
Краткосрочные кредитные линии и займы (iii)	обеспеченный заем	плавающая	8.98-10.0	-	3,406	-
Краткосрочные кредитные линии и займы (ii)	необеспеченный заем	фиксированная	9.52-13.6	8.25	2,452	41
Начисленный купонный расход по облигациям	необеспеченные займы	плавающая	10.0	10.0-10.5	78	115
Рублевые облигации (i)	необеспеченные займы	плавающая	-	10.0-10.5	-	11,478
Итого краткосрочные долговые обязательства					5,936	11,634
Долгосрочные долговые обязательства						
Рублевые облигации (i)	необеспеченные займы	плавающая	10.0	10.5	12,978	10,000
Итого долгосрочные долговые обязательства					12,978	10,000
Итого долговые обязательства					18,914	21,634

(i) 13 декабря 2019 года Группа разместила биржевые неконвертируемые облигации серии 001P-01 в количестве 20 млн штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая и общей номинальной стоимостью 20,000 млн руб., со сроком погашения в ноябре 2029 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в декабре 2022 года. В декабре 2022 года никто из держателей облигаций не реализовал свое право и не предъявил облигации к выкупу. Купонный период по размещенным облигациям составляет 182 дня. Процентная ставка на первый купонный период была установлена в размере 9% годовых, на периоды со второго по шестой – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2.5%. В декабре 2022 года процентная ставка на купонные периоды с седьмого по двадцатый была установлена в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2.5%.

16 июня 2020 года Группа разместила биржевые неконвертируемые облигации серии 002P-01 в количестве 10 млн штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая и общей номинальной стоимостью 10,000 млн руб., со сроком погашения в июне 2030 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в июне 2023 года. Купонный период по размещенным облигациям составляет 182 дня. Процентная ставка на первый купонный период была установлена в размере 8.5% годовых, на периоды со второго по шестой – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3%.

В течение первого полугодия 2021 года и второго полугодия 2022 года Группа осуществила покупку облигаций серии 001P-01 у третьих лиц на сумму 8,522 млн руб. и 8,500 млн руб. соответственно. Впоследствии в течение 2022 года часть выкупленных облигаций серии 001P-01 на сумму 10,000 млн руб. была продана третьим лицам - держателям облигаций серии 002P-01, и одновременно выкуплены у них на ту же сумму облигации серии 002P-01. Таким образом, по состоянию на отчетную дату Группа выкупила облигации серии 002P-01 в полном объеме, а облигации серии 001P-01 в сумме 7,022 млн руб. Выкупленные облигации могут быть повторно размещены на рынке.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- (ii) 27 мая 2022 года Группе была открыта кредитная линия в сумме 2,000 млн руб. сроком на один год по льготной процентной ставке в размере 11% в рамках Постановления Правительства РФ № 393 от 17 марта 2022 года. Кредитная линия обеспечена банковской гарантией в сумме 1,000 млн руб. сроком до 27 июня 2023 года. Преимущество, возникшее от получения кредита по ставке ниже рыночной, первоначально было учтено в составе отложенных доходов как государственная субсидия, а по мере расходования целевых кредитных средств признается Группой в составе прочих операционных доходов. В октябре 2022 года заимодавец отозвал обеспечение в виде банковской гарантии. В октябре 2022 года процентная ставка по кредитной линии была снижена до 10%, а в декабре 2022 года – до 9%.

В декабре 2022 года Группе были открыты непокрытые аккредитивы с лимитом 500 млн руб. и периодом использования лимита до декабря 2024 года. Срок отсрочки платежа по аккредитиву составляет 179 дней. Единовременная комиссия за открытие аккредитива составляет 4.71% от суммы аккредитива, плата за предоставление отсрочки составляет 0.1% годовых. По состоянию на отчетную дату Группа воспользовалась доступным лимитом по аккредитивам в полном объеме.

- (iii) В октябре 2022 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линии в сумме 2,000 млн руб. по ставке в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2.5%. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 31 декабря 2024 года. Кредиты предоставляются на срок не более 12 месяцев. По состоянию на отчетную дату Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме.

В ноябре 2022 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линии в сумме 1,400 млн руб. по ставке в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 1.48%. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 28 ноября 2024 года. Кредиты предоставляются на срок не более 180 дней. По состоянию на отчетную дату Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме.

Как раскрыто в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, справедливая стоимость биржевых облигаций существенно отличалась от суммы привлеченных денежных средств в силу отличия установленной ставки купона от рыночной ставки. Группа выбрала метод учета данной операции без отражения взноса в капитал со стороны акционеров, с отложенным, а не одномоментным, признанием дохода от разницы при первоначальном признании облигаций.

	По состоянию на дату признания		По состоянию на отчетную дату	
	16 июня 2020 года	13 декабря 2019 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Справедливая стоимость биржевых облигаций (Уровень 3)	8,199	16,462	x	x
Амортизированная стоимость	x	x	13,056	20,428
Отложенная прибыль в результате превышения цены сделки над справедливой стоимостью	1,801	3,538	x	1,165
Итого балансовая стоимость биржевых облигаций	10,000	20,000	13,056	21,593

Справедливая стоимость на дату признания биржевых облигаций серии 001P-01 рассчитана исходя из нормы доходности 17.43%, серии 002P-01 – 17.01% соответственно. На основании неиспользованного безусловного права держателей на предъявление требования по выкупу облигаций серии 001P-01 в декабре 2022 года, изменение срока погашения облигаций до ноября 2029 года было признано Группой в качестве существенной модификации финансового обязательства и отражено как прекращение признания первоначального обязательства по облигациям. Справедливая стоимость биржевых облигаций на отчетную дату приближена к балансовой стоимости, поскольку установленная в декабре 2022 года ставка купонного дохода соответствует рыночной процентной ставке заимствования для Группы.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Анализ кредитов и займов в разрезе валют

Анализ кредитов и займов в разрезе валют представлен следующим образом:

	Средневзвешенные процентные ставки за		По состоянию на 31 декабря	
	2022 год	2021 год	2022 года	2021 год
Деноминированные в рублях	9.81%	10.23%	18,914	21,634
			18,914	21,634

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
В течение от одного до трех месяцев	4	41
В течение от трех до двенадцати месяцев	5,932	11,593
Итого краткосрочные кредиты и займы	5,936	11,634
В течение семи лет	12,978	10,000
Итого долгосрочные кредиты и займы	12,978	10,000
Итого кредиты и займы	18,914	21,634

Обеспечение по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам

На 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы отсутствовали залоговые обязательства в качестве обеспечения по полученным кредитам и займам.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	31 декабря 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (iv)	Неденежные изменения		31 декабря 2022 года
			Корректи- ровки до справед- ливой стоимости	Прочие изменения (v)	
Рублевые облигации	21,593	(8,500)	-	(37)	13,056
Краткосрочные кредитные линии и займы (ii)	41	2,500	(58)	(31)	2,452
Краткосрочные кредитные линии и займы (iii)	-	3,400	-	6	3,406
Обязательства по аренде	9,684	(3,916)	-	7,767	13,535
	31,318	(6,516)	(58)	7,705	32,449

	1 января 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (iv)	Неденежные изменения		31 декабря 2021 года
			Корректи- ровки до справед- ливой стоимости	Прочие изменения (v)	
Рублевые облигации	30,106	(8,522)	-	9	21,593
Займы, полученные от третьих сторон	10,045	(8,313)	16	(1,707)	41
Обязательства по аренде	9,564	(3,942)	-	4,062	9,684
	49,715	(20,777)	16	2,364	31,318

(iv) Денежные потоки от рублевых облигаций, банковских кредитов и кредитных линий и прочих кредитов и займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств.

(v) Прочие изменения включают проценты начисленные, платежи по процентам, а также неденежные изменения обязательств по аренде (Примечание 19).

26. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность, деноминированная в рублях, на 31 декабря 2022 года составляла 14,639 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 10,647 млн руб.).

Средний договорной срок отсрочки платежа при покупке товаров и услуг составляет 90 дней. Проценты на просроченную кредиторскую задолженность по основной деятельности не начисляются.

Ниже представлен график погашения торговой кредиторской задолженности Группы исходя из договорных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
К уплате в течение одного месяца	4,330	3,861
К уплате в течение от двух до трех месяцев	9,869	6,740
К уплате в течение от трех до шести месяцев	440	46
Итого	14,639	10,647

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. РЕЗЕРВЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Резерв по судебным делам	10	48
Итого резервы	10	48

В 2022 году расходы по судебным делам, в которых Группа выступает в качестве ответчика, составили 11 млн руб. (в 2021 году: 40 млн руб.), что отражено по строке «Прочие доходы/ (расходы), нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

28. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате	748	707
Кредиторская задолженность	484	375
Начисленные расходы, не подтвержденные документально	241	225
Итого финансовые обязательства	1,473	1,307
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	228	93
Итого нефинансовые обязательства	228	93
Итого	1,701	1,400

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы преимущественно представлены задолженностью перед контрагентами за услуги, не являющимися основными, но сопутствующими ведению основной деятельности Группы, и суммами обязательств, не подтвержденных документально, но отраженных согласно принципу начисления.

29. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	717	754
Задолженность по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам	50	49
Прочие налоги к уплате	136	94
Итого	903	897

30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении соблюдения Группой внешних требований в отношении капитала.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, восстановление уровня достаточности капитала, соблюдая интересы инвесторов и кредиторов при поддержании оптимальной структуры капитала.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках присущих ее деятельности рисков. Группа также контролирует выполнение требований к уровню достаточности капитала, установленных действующим законодательством.

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности. Группой была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств контрагентом и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Группы. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Группы, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Группа отражает резерв по ожидаемым кредитным убыткам по всем финансовым инструментам, в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Возможные будущие потери определяются как разница между денежными потоками по контракту и денежными потоками, ожидаемыми для получения Группой.

Подход к оценке возможных будущих убытков, связанных с финансовыми инструментами, предполагает три стадии резервирования:

Стадия 1 – возможные будущие убытки в течение 12 месяцев после отчетной даты. Стадия включает в себя все договоры, по которым не произошло существенного ухудшения кредитного риска с момента признания, а именно, по которым срок исполнения обязательств не нарушен.

Стадия 2 – возможные убытки в течение всего срока действия контракта – без обесценения. Если происходит ухудшение кредитного риска по контракту с момента первоначального признания финансового актива, но актив не подлежит обесценению, то для этого актива рассчитывается резерв под будущие кредитные убытки для всего срока существования контракта.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стадия 3 – возможные убытки в течение всего срока существования контакта – с обесценением. Актив, подлежащий обесценению, или в отношении которого возникает дефолт, переходит на третью стадию оценки резерва. Основным индикатором обесценения финансового актива является превышение срока платежа более чем на 91 день или другая доступная информация о финансовой несостоятельности контрагента. Группа определяет, что в отношении финансового актива возник дефолт, если существует несущественная вероятность исполнения контрагентом его обязательств в полном объеме без необходимости принятия Группой дополнительных мер (например, реализация обеспечения при его наличии).

Для контрактных активов, представленных торговой и прочей дебиторской задолженностью, Группы применяет упрощенный подход для расчета резерва под возможные будущие убытки с определением резерва для всего срока существования актива на основе статистики неисполнения обязательств в зависимости от величины просрочки.

Статьи баланса, наиболее подверженные кредитному риску:

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Прочая дебиторская задолженность	3,400	2,349
Займы выданные	1,741	1,606
Денежные средства и их эквиваленты	811	1,727
Депозит с ограничением в использовании	31	462
Торговая дебиторская задолженность	-	6
Итого	5,983	6,150

Кредитному риску в первую очередь подвержена прочая дебиторская задолженность Группы. На основании опыта прошлых лет и текущей экономической ситуации руководство Группы оценило и представило в консолидированном отчете о финансовом положении дебиторскую задолженность за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы была значительная концентрация кредитного риска в отношении займов выданных. Однако Группа оценивает данный риск как низкий. Контрактный срок возврата данных займов приходится на июнь 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы не было значительной концентрации кредитного риска в отношении прочей дебиторской задолженности.

Процентный риск

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как предприятия Группы привлекают заемные средства как с фиксированными, так и переменными процентными ставками.

Если бы процентные ставки изменились на 5 п.п. в сторону повышения/понижения при сохранении на том же уровне всех прочих переменных, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, уменьшилась / увеличилась бы на 1,040 млн руб. Это связано, главным образом, с подверженностью Группы риску колебания процентных ставок по заемным средствам с переменной процентной ставкой.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет осуществить выплаты по своим обязательствам при наступлении срока их погашения.

Руководство контролирует и управляет риском ликвидности Группы посредством бюджетирования и прогнозирования будущих денежных потоков с целью получения уверенности, что Группа обладает достаточным остатком денежных средств для осуществления выплат по своим обязательствам, в том числе ведет переговоры о пролонгации действующих источников финансирования и о привлечении дополнительного финансирования в объемах, достаточных для финансирования ее деятельности в течение как минимум 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов на основании сроков, установленных заключенными договорами, представлена в Примечаниях 19, 25 и 26.

Категории финансовых инструментов

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые активы		
Учитываемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	811	1,727
Дебиторская задолженность и займы выданные (vi)	5,141	3,961
Прочие оборотные активы	31	462
Финансовые обязательства		
Учитываемые по амортизированной стоимости:		
Кредиты и займы	18,914	21,634
Обязательства по аренде	13,535	9,684
Торговая кредиторская задолженность	14,639	10,647
Прочая кредиторская задолженность	1,473	1,307
(vi) Дебиторская задолженность и займы выданные включают торговую дебиторскую задолженность, прочую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.		

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определялась в соответствии с общепринятыми методами оценки, основанными на методе дисконтирования денежных потоков с использованием рыночных котировок по аналогичным операциям (Уровень 3).

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, за исключением кредитов и займов, незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость кредитов и займов, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (с обязательным требованием по раскрытию справедливой стоимости):

	По состоянию на 31 декабря 2022 года		По состоянию на 31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Уровень 3)	18,914	18,970	21,634	22,103

Справедливая стоимость биржевых облигаций на 31 декабря 2022 года приближена к балансовой стоимости. Справедливая стоимость биржевых облигаций по состоянию на 31 декабря 2021 года была определена исходя из ставки дисконтирования равной 9.5% (Примечание 25).

31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями, являющимися связанными сторонами Компании, были исключены при консолидации, и информация по ним в данном примечании не раскрывается. Информация по операциям Компании с прочими связанными сторонами представлена ниже.

Связанные стороны включают акционеров, зависимые предприятия, предприятия, которыми владеют или которые контролируют лица, контролирующие Группу либо оказывающие на Группу существенное влияние, а также ее ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности предприятия Группы заключают различные договоры со связанными сторонами на продажу/покупку и оказание услуг.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут осуществляться не на тех же условиях и суммах, что и сделки между несвязанными сторонами. Резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон были признаны за период в соответствии с порядком, установленным в Примечании 4.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

31.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Прочие связанные стороны	-	568
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	-	568

31.2 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Задолженность перед управленческим персоналом	(46)	-
Акционеры Группы	-	(36)
Итого займы, полученные от связанных сторон	(46)	(36)

31.3 Сделки по основной деятельности

Операции со связанными сторонами в течение 2022 и 2021 годов представлены ниже:

	Продажа продукции		Покупка товаров и услуг	
	2022	2021	2022	2021
Прочие связанные стороны	-	-	-	47

31.4 Прочие операции со связанными сторонами

	2022 год	2021 год
Операции с прочими связанными сторонами		
Вознаграждение управленческому персоналу	(157)	(75)
Предоставление займов	-	(489)
Возврат займов выданных	-	96
Проценты по займам выданным	-	9

В течение отчетного периода Группа не начисляла резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.

Кроме того, как раскрыто в Примечании 6, в феврале 2022 года Группа приобрела аптечную сеть «Калина Фарм» у компании, находящейся под контролем ключевого управленческого персонала, за 700 млн руб. Остаток задолженности в сумме 46 млн руб. отражен в составе «Прочей кредиторской задолженности» на 31 декабря 2022 года и подлежит оплате денежными средствами в 2023 году.

32. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских физических и юридических лиц. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данном этапе сложно оценить.

Совокупность негативных факторов, влияющих на российскую экономику, может негативно повлиять на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство Группы принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах (Примечание 2).

Налоговые риски в Российской Федерации

Основные дочерние организации Группы осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности дочерних предприятий Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность. Группа не выявила возможные условные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала, и продолжает участвовать, в ряде судебных разбирательств (в качестве истца и ответчика), которые являются частью ее обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе имеется резерв по судебным делам, в рамках которых Группа выступает в качестве ответчика, в сумме 10 млн руб. (31 декабря 2021 года: 48 млн руб.).

Обязательства по капитальным расходам и приобретению оборудования

В ходе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов. По мнению руководства Группы, указанные обязательства по предоставлению средств оформляются с использованием стандартных условий, принимающих во внимание экономическую целесообразность каждого проекта, и не должны привести к возникновению необоснованных потерь для Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы отсутствовали договорные обязательства по капитальным расходам и приобретению оборудования.

Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что Группа соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов к Группе не было предъявлено никаких претензий, связанных с несоблюдением законов и норм по охране окружающей среды.

Страхование

Группа осуществляет страхование многих рисков, в числе которых страхование гражданской ответственности юридических лиц Группы при эксплуатации помещений, страхование имущества (ремонт в аптеках, торговое оборудование, мебель, товар в аптеках и на складе), страхование помещений.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2023 года в соответствии с условиями кредитных договоров, заключенных в 2022 году, Группа в качестве обеспечения передала в залог основные средства и нематериальные активы стоимостью 2,168 млн руб.

21 апреля 2023 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линия в сумме 4,000 млн руб. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 21 апреля 2025 года. Кредиты предоставляются на срок не более 12 месяцев. Процентная ставка определяется при выдаче кредитов в привязке к ключевой ставке Банка России. До даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску в рамках данного договора был получен транш в сумме 655 млн руб.

Также в апреле 2023 года была частично погашена задолженность в рамках краткосрочной кредитной линии в сумме 1,250 млн руб.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

За исключением изложенного выше, в период с 1 января 2023 года по дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску событий, которые могли бы существенно изменить финансовые показатели Группы, не происходило.

34. СОСТАВ ГРУППЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, группа состояла из 23 юридических лиц (31 декабря 2021 года: 10). Дочерние предприятия Группы перечислены ниже:

Дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения Группы по состоянию на 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Российская Федерация			
ООО «Аптека-А.в.е»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Аптека-А.в.е-1»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Аптека 36,6»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Аптека 36,6+»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «36.6 Технологии»	Разработка программного обеспечения	100%	-
ООО «36,6 - Здоровье»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Прайд»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Калина Фарм»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Калина Фарм ВН»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «ДиалогФарм»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Калина Фарм Тверь»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Калина Фарм МО»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Калина Фарм Псков»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «КФ Аптека»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «КФ Карелия»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Фарма»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «КИТ Фарма»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Прогресс-Фарма»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «А.В.Е.-Лоялти»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Профторг»	Холдинговая компания	100%	-
Республика Кипр			
Klada Ventures Limited	Финансовая компания	100%	100%
A5 Pharmacy Retail Ltd.	Финансовая компания	100%	100%