

Группа «Промомед»

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

Обращаем внимание, что в настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы «ПРОМОМЕД» (далее – «Группа») ряд финансовых показателей по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату, представлен без учета корректировок, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (см. Примечание 6 к указанной финансовой отчетности).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

СОДЕРЖАНИЕ

| | Стр. |
|--|-------------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА | 1 |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 2-6 |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ | |
| Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года | 7 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2022 года | 8 |
| Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 31 декабря 2022 года | 9 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2022 года | 10 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 11-63 |

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение АО «ПРОМОМЕД» и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа «Промомед» или «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

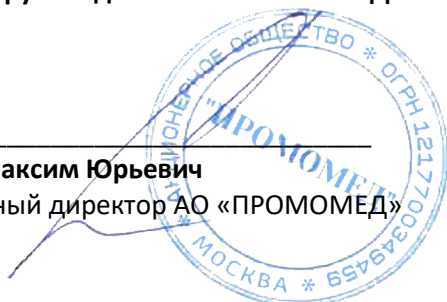
Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, окончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена и одобрена руководством 14 апреля 2023 года.

От имени руководства АО «ПРОМОМЕД»

Смагин Максим Юрьевич
Генеральный директор АО «ПРОМОМЕД»



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «ПРОМОМЕД»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ПРОМОМЕД» и его дочерних организаций (вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, 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 год, окончившийся 31 декабря 2022 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Полнота и своевременность признания вознаграждений, выплачиваемых с целью продвижения продукции Группы, а также скидок за выполнение объема закупок.

В соответствии со сложившейся практикой ведения коммерческой деятельности, Группа предоставляет заказчикам вознаграждения за продвижение продукции, а также скидки за выполнение объема закупок. Размер таких вознаграждений определяется на основании выполнения месячных, квартальных или годовых целевых объемов продаж.

Скидки и вознаграждения, предоставляемые покупателям в соответствии с этими договоренностями, учитываются в качестве переменного возмещения и признаются как уменьшение выручки (Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности). На момент выставления счета за продажу продукции существует значительная оценка руководства в отношении размера скидок и вознаграждений, которые Группа ожидает выплатить покупателям. Допущения, используемые руководством для такой оценки, регулярно корректируются в соответствии с договорными и юридическими обязательствами, историческими тенденциями и опытом прошлых лет в отношении предполагаемых рыночных условий.

Как указано в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности, скидки за выполнение объема закупок и вознаграждения с целью продвижения составили 2 852 570 тыс. рублей и 477 666 тыс. рублей за 2022 год (9 679 483 тыс. рублей и 435 858 тыс. рублей за 2021 год).

Что было сделано в ходе аудита

Мы оценили дизайн и внедрение средств контроля в отношении полноты и своевременности признания скидок и вознаграждений за объем закупок.

Наши аудиторские процедуры в отношении допущений руководства включали следующее:

Мы провели детальное тестирование скидок и вознаграждений, предоставленных покупателям после отчетной даты, на предмет достаточности начисленных резервов, созданных на отчетную дату в отношении данных скидок и вознаграждений.

Мы выполнили анализ доли премий от общего объема выручки, а также по контрагентам провели независимую оценку размера потенциального резерва под премии и вознаграждения, используя результаты нашего анализа договорных условий конкретных программ и скидок, а также исторические данные о выручке. Мы сравнили наши независимые оценки с фактически начисленным резервом, отраженным в консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату.

Мы проанализировали исторические тенденции фактически выплаченных вознаграждений и скидок и сравнили с фактически отраженными в отчетном периоде скидками и вознаграждениями, а также оценили влияние идентифицированных корректировок начислений прошлых лет по скидкам и вознаграждениям на финансовые показатели текущего года.

Мы провели проверку полноты и достоверности раскрытия информации в Примечаниях 3 и 21 к консолидированной финансовой отчетности Группы.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Возникновение, оценка и распределение, классификация отложенного дохода по государственным субсидиям

В течение 2022 года Группа получила заемные средства целевого назначения по субсидируемым государством ставкам ниже рыночных. В соответствии с учетной политикой Группы (Примечание 3), Группа признает отложенный доход по полученным государственным субсидиям на разницу между рыночной и субсидируемой ставкой по полученным государственным целевым займам.

Данный вопрос стал ключевой областью в связи с существенностью суммы, сложностью расчета и субъективным характером оценки отложенного дохода по государственным субсидиям. Оценка была проведена с использованием модели дисконтированных денежных потоков, основанной на ненаблюдаемых исходных данных и предполагающей применение значительных суждений руководством.

Как указано в Примечании 17 к консолидированной отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 года отложенный доход по государственным субсидиям составил 642 908 тыс. рублей.

Что было сделано в ходе аудита

Наши аудиторские процедуры в отношении допущений руководства включали следующее:

Мы оценили обоснованность классификации отложенного дохода по государственным субсидиям в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Мы оценили соответствие методологии, использованной руководством Группы при проведении оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Мы проанализировали математическую точность моделей дисконтированных денежных потоков.

Мы оценили надлежащий характер раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

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.



Александр
Перфильев Владимир Александрович
(ОРНЗ № 21906101081),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 20 сентября 2022 года

14 апреля 2023 года

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

| | Приме- чание | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 9 827 965 | 4 910 492 |
| Нематериальные активы | 8 | 3 474 608 | 1 715 767 |
| Активы в форме права пользования | 7.1 | 392 707 | 177 809 |
| Гудвилл | 9 | 164 832 | - |
| Прочие финансовые активы | 13 | 28 454 | 26 575 |
| Отложенные налоговые активы | 27 | 438 225 | 284 646 |
| Прочие внеоборотные активы | | 10 | 3 |
| Итого внеоборотные активы | | 14 326 801 | 7 115 292 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 10 | 5 425 986 | 2 677 758 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 | 6 624 644 | 8 648 006 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 2 136 538 | 263 242 |
| Прочие финансовые активы | 13 | 3 639 | 4 156 |
| Прочие активы | | 179 | 532 |
| Итого оборотные активы | | 14 190 986 | 11 593 694 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 28 517 787 | 18 708 986 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 14 | 200 000 | 200 000 |
| Нераспределенная прибыль | | 12 877 140 | 9 308 690 |
| Капитал собственников материнской компании Группы | | 13 077 140 | 9 508 690 |
| Неконтролирующие доли владения | 15 | (16 282) | (183) |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 13 060 858 | 9 508 507 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 16 | 5 808 837 | 3 241 304 |
| Обязательства по аренде | 7.1 | 239 905 | 25 772 |
| Отложенные налоговые обязательства | 27 | 239 944 | 68 252 |
| Отложенный доход по государственным субсидиям | 17 | 561 868 | - |
| Итого долгосрочные обязательства | | 6 850 554 | 3 335 328 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 16 | 5 361 616 | 1 425 157 |
| Обязательства по аренде | 7.1 | 80 035 | 127 747 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 2 645 929 | 2 408 242 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 5 628 | 531 697 |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | 19 | 106 305 | 1 084 761 |
| Отложенный доход по государственным субсидиям | 17 | 63 603 | - |
| Резервы | 20 | 343 259 | 287 547 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 8 606 375 | 5 865 151 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 15 456 929 | 9 200 479 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 28 517 787 | 18 708 986 |

Смагин Максим Юрьевич
Генеральный директор АО «ПРОМОМЕД»

14 апреля 2023 года

Примечания на стр. 11-63 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

| | Примечание | 2022 | 2021 |
|--|------------|----------------------|-------------------|
| Выручка | 21 | 13 970 794 | 16 373 277 |
| Себестоимость продаж | 22 | (3 955 763) | (4 678 817) |
| Валовая прибыль | | 10 015 031 | 11 694 460 |
| Коммерческие расходы | 23 | (2 204 821) | (2 079 758) |
| Общехозяйственные и административные расходы | 24 | (2 146 597) | (1 795 649) |
| Прочие операционные расходы | 25 | (157 447) | (72 906) |
| Прочие операционные доходы | 25 | 140 901 | 19 223 |
| Операционная прибыль | | 5 647 067 | 7 765 370 |
| Курсовые разницы | | 10 765 | (16 603) |
| Финансовые доходы | 26 | 57 369 | 35 888 |
| Финансовые расходы | 26 | (379 919) | (375 124) |
| Прибыль до налогообложения | | 5 335 282 | 7 409 531 |
| Расходы по налогу на прибыль | 27 | (1 122 191) | (1 519 338) |
| Прибыль за год | | 4 213 091 | 5 890 193 |
| Прибыль и итого совокупный доход, относимый на: собственников материнской компании Группы неконтролирующие доли владения | | 4 214 940 (1 849) | 5 890 253 (60) |
| Итого совокупный доход за год | | 4 213 091 | 5 890 193 |

Смагин Максим Юрьевич
Генеральный директор АО «ПРОМОМЕД»

14 апреля 2023 года



ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

| | Примечание | Капитал | | | | Итого капитал |
|---|------------|------------------|--------------------------|---|--------------------------------|-------------------|
| | | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | собственников материнской компании Группы | Неконтролирующие доли владения | |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | | 97 | 4 282 208 | 4 282 305 | (9 741) | 4 272 564 |
| Прибыли или убытки и прочий совокупный доход | | | | | | |
| Прибыль за год | | - | 5 890 253 | 5 890 253 | (60) | 5 890 193 |
| Итого совокупный доход за год | | - | 5 890 253 | 5 890 253 | (60) | 5 890 193 |
| Операции с собственниками | | | | | | |
| Приобретение неконтролирующей доли | 14 | - | (9 618) | (9 618) | 9 618 | - |
| Изменение структуры Группы | 2, 14 | 199 903 | (199 903) | - | - | - |
| Прочее распределение капитала в пользу собственников | 14 | - | (654 250) | (654 250) | - | (654 250) |
| Итого операции с собственниками | | 199 903 | (863 771) | (663 868) | 9 618 | (654 250) |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | | 200 000 | 9 308 690 | 9 508 690 | (183) | 9 508 507 |
| Прибыли или убытки и прочий совокупный доход | | | | | | |
| Прибыль за год | | - | 4 214 940 | 4 214 940 | (1 849) | 4 213 091 |
| Итого совокупный доход за год | | - | 4 214 940 | 4 214 940 | (1 849) | 4 213 091 |
| Операции с собственниками | | | | | | |
| Прочее распределение капитала в пользу собственников | 14 | - | (646 490) | (646 490) | - | (646 490) |
| Признание дополнительной неконтрольной доли участия в результате приобретения дочерних компаний | 15 | - | - | - | (14 250) | (14 250) |
| Итого операции с собственниками | | - | (646 490) | (646 490) | (14 250) | (660 740) |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | | 200 000 | 12 877 140 | 13 077 140 | (16 282) | 13 060 858 |

Смагин Максим Юрьевич
Генеральный директор АО «ПРОМОМЕД»

14 апреля 2023 года

Примечания на стр. 11-63 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| Прибыль за год | 4 213 091 | 5 890 193 |
| <i>Корректировки на:</i> | | |
| Расходы по налогу на прибыль | 1 122 191 | 1 519 338 |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | 603 289 | 406 401 |
| Финансовые расходы | 379 919 | 375 124 |
| Списание дебиторской задолженности и изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам | 465 772 | 994 748 |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов | 66 926 | 69 443 |
| Курсовые разницы | (10 765) | 16 603 |
| Списание запасов и изменение резервов под обесценение запасов | 370 491 | 91 176 |
| Финансовые доходы | (57 369) | (35 888) |
| Списание кредиторской задолженности | (4 367) | (4 759) |
| Изменение прочих резервов | 55 712 | 38 094 |
| | 7 204 890 | 9 360 473 |
| Изменения в оборотном капитале | | |
| Увеличение запасов | (3 002 518) | (1 103 805) |
| Увеличение / (уменьшение) прочих активов | 346 | (468) |
| Увеличение торговой дебиторской задолженности | 1 612 622 | (5 302 675) |
| Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по налогам | (991 793) | 684 314 |
| Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | (153 643) | 499 633 |
| Увеличение отложенного дохода по государственным субсидиям | 625 471 | - |
| | 5 295 375 | 4 137 472 |
| Налог на прибыль уплаченный | (1 635 777) | (1 731 230) |
| Проценты полученные | 44 928 | 40 227 |
| Проценты уплаченные | (742 711) | (401 638) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | 2 961 815 | 2 044 831 |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| Выплаты в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | (4 631 497) | (2 337 284) |
| Выплаты в связи с приобретением и созданием нематериальных активов | (2 013 854) | (947 384) |
| Займы выданные | (31 716) | (30 809) |
| Приобретение дочерней компании | 38 517 | - |
| Погашение основной суммы займов выданных | 76 037 | 117 648 |
| Государственные субсидии, связанные с приобретением оборудования | 4 029 | - |
| Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность | (6 558 484) | (3 197 829) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| Поступления основной суммы кредитов и займов | 9 665 045 | 2 275 356 |
| Погашение основной суммы кредитов и займов | (3 446 343) | (1 494 931) |
| Погашение обязательств по аренде | (147 247) | (108 016) |
| Прочее распределение капитала в пользу собственников | (601 490) | (448 368) |
| Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности | 5 469 965 | 224 041 |
| ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ | 1 873 296 | (928 957) |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало года | 263 242 | 1 192 199 |
| Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте | - | - |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец года | 2 136 538 | 263 242 |

Смагин Максим Юрьевич
Генеральный директор АО «ПРОМОМЕД»

14 апреля 2023 года



Примечания на стр. 11-63 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа компаний «Промомед» (далее – «Группа «Промомед» или «Группа») была изначально создана несколькими физическими лицами как группа компаний, осуществляющая хозяйственную деятельность на фармацевтическом рынке Российской Федерации. Юридическая структура Группы «Промомед» была сформирована 21 января 2020 года. На 31 декабря 2020 года компания «Промомед Холдинг (Сайпрус) Лимитед» являлась головной компанией Группы «Промомед». 16 июля 2021 года была учреждена компания АО «ПРОМОМЕД» (далее – «Компания») (запись о создании юридического лица была внесена в ЕГРЮЛ 26 июля 2021 года, ОГРН 1217700349459), которая на 100% находится в собственности «Промомед Холдинг (Сайпрус) Лимитед». После создания АО «ПРОМОМЕД» в течение 2021 года произошло изменение структуры Группы, в результате которого акции ООО «Миракл Фарм», ООО «Промомед РУС», ООО «Промомед ДМ» и «Промомед Редуксин Холдинг (Сайпрус) Лимитед» были переданы от «Промомед Холдинг (Сайпрус) Лимитед» в компанию АО «ПРОМОМЕД». Таким образом, АО «ПРОМОМЕД» на 31 декабря 2021 года стала новой материнской компанией Группы «Промомед».

Основными видами деятельности Группы являются производство, разработка и оптовая продажа фармацевтических продуктов. Производственные мощности Группы расположены в городе Саранск Российской Федерации. Кроме того, в течение отчетного периода Группа осуществляла контрактное производство ряда препаратов на сторонних производственных мощностях.

Компании, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, а также доля владения, использованная для включения в отчетность, представлены ниже:

| Название | Основная деятельность | Компания владелец | Страна регистрации | Эффективная доля владения, используемая для включения в отчетность, % | |
|---|---|--|--------------------|---|----------------------|
| | | | | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
| АО «ПРОМОМЕД» | Материнская компания группы | Неприменимо | РФ | 100% | 100% |
| Промомед Редуксин Холдинг (Сайпрус) Лимитед | Держатель регистрационных удостоверений | АО «ПРОМОМЕД» | Кипр | 99.9% | 99.9% |
| ООО «Промомед ДМ» | Оптовая продажа продукции | АО «ПРОМОМЕД» – 99.9% ООО «Промомед РУС» – 0.1% | РФ | 100% | 100% |
| ООО «Промомед РУС» | Производство фармацевтической продукции на сторонних производственных мощностях | АО «ПРОМОМЕД» | РФ | 99.99% | 99.99% |
| АО «Биохимик» | Производство фармацевтической продукции | ООО «Миракл Фарм» | РФ | 100% | 100% |
| ООО «НПЦ Антибиотики» | Научные исследования и разработки в области биотехнологии | АО «Биохимик» – 70% ООО «Промомед РУС» – 30% | РФ | 100% | 100% |
| ООО «Миракл Фарм» | Оптовая продажа продукции | АО «ПРОМОМЕД» – 76% ООО «Промомед ДМ» – 24% | РФ | 100% | 100% |
| ООО «Промарк» | Разработка компьютерного программного обеспечения | ООО «Промомед РУС» | РФ | 90% | 90% |
| ООО «Берахим» | Производство прочих основных органических химических веществ | ООО «Миракл Фарм» | РФ | 51% | 0% |

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Конечная контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года конечным контролирующим собственником всех предприятий, включенных в Группу, являлся г-н Белый П. А.

2. ПРИНЦИП ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки отчетности

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности тех юрисдикций, в которых эти предприятия учреждены и зарегистрированы. Действующие в этих странах принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки отчетности могут существенно отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. В связи с этим, в консолидированную финансовую отчетность, которая была подготовлена Группой на основе данных бухгалтерского учета, были внесены корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

При разработке принципов учета руководство Группы применило все Международные стандарты финансовой отчетности, включая новые и пересмотренные, которые действуют для отчетностей за год, окончившийся 31 декабря 2022 года.

Под МСФО подразумеваются стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), который заменил собой Постоянный комитет по интерпретациям стандартов («ПКИ»).

Поскольку в течение 2021 года произошло изменение структуры Группы, в результате которой АО «ПРОМОМЕД» стало новой материнской компанией Группы, заменив собой «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед», данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в продолжение существующей Группы «Промомед», материнской компанией которой являлась «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед» на основании балансовой стоимости активов и обязательств, включенных в консолидированную финансовую отчетность «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед» за 2020 год, так как данное изменение представляло собой сделку под общим контролем, где все компании в конечном итоге контролируются одной и той же стороной и этот контроль не является временным. Разница в уставном капитале АО «ПРОМОМЕД» и «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед» в размере 199 903 тыс. рублей была отнесена на корректировку нераспределенной прибыли в 2021 году по строке «Изменение структуры Группы».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Непрерывность деятельности. На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность компании АО «ПРОМОМЕД» и контролируемых предприятий (дочерних предприятий), составляемую по состоянию на 31 декабря каждого года. Организация считается контролируемой в случае, если:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций; и
- может использовать свои полномочия для оказания влияния на доходы от участия в объекте инвестиций.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, финансовые результаты дочерних организаций, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в состав прибыли или убытка с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать данную дочернюю организацию.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки для приведения положений применимой учетной политики в соответствие с положениями учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между компаниями Группы при консолидации исключаются.

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях отражены в отчетности отдельно от доли Группы в капитале таких организаций. Неконтролирующие доли участия, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. Прочие неконтролирующие доли владения первоначально отражаются по справедливой стоимости. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей участия равняется стоимости данных долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих долей участия в последующих изменениях собственного капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Прибыль или убыток и каждый компонент совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтрольными долями участия. Общий совокупный доход дочерних организаций относится на акционеров Компании и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Изменения долей Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе собственного капитала акционеров Компании.

Объединения бизнесов. Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемой компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства или активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемой компании по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемой компании по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения (смотрите ниже);
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнесов, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнесов. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Изменения справедливой стоимости при переоценке прочего условного вознаграждения по справедливой стоимости на последующие отчетные даты отражаются в прибыли или убытке.

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации (включая совместные операции) переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке. При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершён на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются предварительно оцененные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти предварительно оцененные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, которые существовали на дату приобретения и, будучи тогда известными, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату.

Гудвил. Первоначальное признание и оценка гудвила описаны выше.

Амортизация гудвила не производится, однако он проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения (ЕГДП). В отношении ЕГДП, среди которых был распределен гудвил, проверка на предмет обесценения проводится ежегодно, или же с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, относящегося к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Функциональная валюта. Функциональной валютой предприятий, входящих в состав Группы, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Валюта представления отчетности. Все суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлены в тысячах российских рублях.

Перевод иностранной валюты. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой компании Группы по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации («ЦБ РФ») на конец соответствующего отчетного периода. Прибыли и убытки, возникающие при расчетах по операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании Группы по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года, признаются в составе прибыли или убытка.

Пересчет по курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в акционерный капитал, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Влияния изменений валютных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражаются в качестве переоценки справедливой стоимости.

На 31 декабря 2022 года, обменный курс, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте: 1 евро = 75,6553 рублей, 1 доллар = 70,3375 рублей (31 декабря 2021 года: 1 евро = 84,0695 рублей, 1 доллар = 74,2926 рублей).

Основные средства. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению. Затраты на мелкий ремонт и повседневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в составе прочих доходов или расходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Амортизация. На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости, в течение срока их полезного использования, а именно:

| | Сроки полезного использования (количество лет) |
|-----------------------|---|
| Здания и сооружения | 4-50 |
| Машины и оборудования | 1-31 |
| Прочее | 2-12 |

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств являются предметом оценки со стороны руководства и устанавливаются с учётом информации о технических характеристиках объектов основных средств, условий их работы, экономических факторов и др. Установленные сроки полезного использования проверяются руководством на предмет их актуальности в конце каждого отчетного года.

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы. Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Затраты на научно-исследовательские работы относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли.

Затраты на проводимые собственными силами (как самостоятельный проект или как часть других работ) опытно-конструкторские работы капитализируются в качестве нематериальных активов только при одновременном соблюдении следующих условий:

- технологической реализуемости завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного к использованию или продаже;
- намерения завершить работы по созданию, использованию или продаже нематериального актива;
- возможности использовать или продать нематериальный актив;
- высокой вероятности поступления будущих экономических выгод от нематериального актива;
- наличия технических, финансовых и иных ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива;
- возможности надежно оценить стоимость нематериального актива, возникающего в результате проведения опытно-конструкторских работ.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Нематериальные активы, созданные собственными силами, принимаются к учету в сумме затрат, осуществленных после даты, когда нематериальный актив впервые начинает соответствовать указанным выше критериям. При невозможности отражения нематериального актива, созданного собственными силами, затраты на разработку относятся на расходы в периоде возникновения.

После первоначального признания нематериальные активы, созданные собственными силами, учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

| | <u>Сроки полезного использования (количество лет)</u> |
|---|---|
| Патенты и регистрационные удостоверения | 5-20 |
| Товарные знаки | 5-10 |
| Прочие нематериальные активы | 1-10 |

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается по наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Группа применила упрощенный подход в признании кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности, согласно требованиям МСФО (IFRS) 9.

Финансовые активы. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях признаются и прекращают признаваться на дату совершения сделки. Сделки по покупке или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

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

Классификация финансовых активов. Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

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

К долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

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

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

У Группы нет финансовых активов, учитываемых в составе долговых финансовых активов, оцениваемых по ССЧПСД.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ОССЧПУ»). Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков и отражаются по строкам «Прочие операционные расходы» (Примечание 25), «Прочие операционные доходы». К финансовым активам, оцениваемым по ОССЧПУ, относятся корпоративные акции.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Несмотря на предшествующую информацию, Группа может сделать следующий не подлежащий отмене выбор при первоначальном признании финансового актива:

- Группа может принять решение представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Группа может классифицировать инвестицию в долговые инструменты, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия;
- Группа реклассифицирует финансовые активы только в случае, когда изменяется бизнес-модель для управления портфелем активов в целом.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом каких-либо резервов под возможные убытки.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Группа признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков и включается в строку «Финансовые доходы».

Обесценение финансовых активов. Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату. В случае, если Группа оценивает финансовый актив как полностью невозмещаемый, ожидаемый кредитный убыток признается в размере 100% вне зависимости от срока просрочки (Примечание 13 – Группа 2). В ином случае Группа использует матрицу оценочных резервов (Примечание 13 – Группа 1).

На конец каждого года Группа рассматривает необходимость переоценки коэффициентов расчета ожидаемых кредитных убытков в матрице оценочных резервов на основании актуализации статистики возникновения кредитных убытков в Группе.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Значительное повышение кредитного риска. Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Вне зависимости от указанного выше, Группа использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск, если: (1) риск дефолта по финансовому инструменту является низким, (2) заемщик в ближайшей перспективе обладает стабильной способностью выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков, и (3) неблагоприятные изменения экономических и коммерческих условий в более отдаленной перспективе могут снизить (но не обязательно снизят) способность заемщика выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков.

Группа проводит регулярный мониторинг эффективности критериев, используемых для установления того, значительно ли увеличился кредитный риск, и пересматривает их соответствующим образом, чтобы удостовериться, что данные критерии подходят для определения значительного изменения кредитного риска до того, как сумма будет просрочена.

Определение дефолта. Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам; или
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой).

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

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы 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 практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа должна признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по ОССЧПУ.

Тем не менее, финансовые обязательства, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия, и договоры финансовой гарантии, выпущенные Группой, оцениваются согласно определенным положениям учетной политики, указанным ниже.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ. Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство (i) является условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов, (ii) предназначено для торговли или (iii) классифицируется как ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:

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

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, или условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов, может классифицироваться как финансовое обязательство категории ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает непоследовательность подходов к оценке или признанию, которая, в противном случае, могла бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри Группы на этой основе; или

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

- финансовое обязательство является частью договора, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать составной договор в целом как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости, и прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков в степени, в которой они не являются частью определенных отношений хеджирования (смотрите политику по учету хеджирования). Чистые прибыли и убытки, признаваемые в составе прибыли и убытка, включают проценты, уплаченные по финансовым обязательствам, и отражаются по строке «Прочие прибыли и убытки» в составе прибыли или убытка.

Тем не менее, по финансовым обязательствам, отнесенным к ОССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного несоответствия в прибыли или убытке. Остальная величина изменения справедливой стоимости обязательства должна быть представлена в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском по данному финансовому обязательству, которые признаются в прочем совокупном доходе, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли при прекращении признания финансового обязательства.

Прибыли и убытки по выпущенным Группой договорам финансовой гарантии, классифицируемые Группой по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, которые (i) не являются условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов; (ii) не предназначены для торговли; (iii) не классифицированы как ОССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа учитывает кредиты и займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность по амортизированной стоимости.

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.

Происходящий между заемщиком и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, Группа отражает в учете значительное изменение условий существующего обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Считается, что условия существенно отличаются, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должны признаваться в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от изменения в составе прочих прибылей или убытков.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Остатки на банковских счетах, использование которых Группой ограничено в силу договорных ограничений с третьими сторонами, включаются в состав денежных средств, за исключением случаев, когда вследствие ограничений остаток на банковском счете более не соответствует определению денежных средств. Договорные ограничения, влияющие на использование остатков на банковских счетах, раскрыты в Примечании 12. Если договорные ограничения на использование денежных средств превышают 12 месяцев после окончания отчетного периода, соответствующие суммы классифицируются как долгосрочные в отчете о финансовом положении.

Уставный капитал. Обыкновенные акции или доли участников отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций или долей, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в Примечании 27 «События после окончания отчетного периода».

Прочее распределение капитала. Прочее распределение капитала представляет собой выплату акционеру за оказание управленческих услуг в рамках обычных видов деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, в отношении которого пока что не все указанные условия для восстановления выполнены, отражается в отчете о финансовом положении и раскрывается отдельно в составе прочей дебиторской задолженности, в то время как утвержденный входящий НДС будет подлежать возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Затраты по кредитам и займам. Обязательства по кредитам и займам отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов (включая основные средства), отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

Выгода от государственного займа по ставке процента ниже рыночной учитывается как государственная субсидия, оценивается как разница между полученными доходами и справедливой стоимостью займа на основании преобладающей рыночной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

Признание выручки. Группа использует пятиэтапный подход к признанию выручки, на основании МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который применим ко всем договорам с покупателями, основанным на передаче контроля на товары и услуги.

Этап 1. Идентифицировать договор

Этап 2. Идентифицировать обязанности к исполнению

Этап 3. Определить цену сделки

Этап 4. Распределение цены сделки на обязательства к исполнению

Этап 5. Признание выручки

Руководство Группы пришло к выводу, что выручка Группы соответствует модели признания в определенный момент времени и не выявило наличия отдельных существенных обязанностей к исполнению, на которые следует распределять цену сделки.

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода контроля к покупателю, что происходит в момент отгрузки товаров Группой. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

При реализации продукции через агентов выручка признается Группой в момент перехода контроля к конечному покупателю. При этом Группа также отражает вознаграждение, уплачиваемое агенту, в составе затрат.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок (бонусов, премий), предоставляемых Группой своим покупателям.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Согласно стандартным договорным условиям Группы, покупатели могут вернуть товары со скрытыми недостатками качества в течение срока годности товара. На основании анализа накопленных исторических данных Группы было выявлено, что величина возвратов незначительна. Руководство Группы приняло решение не признавать корректировку выручки и права на актив в отношении товаров, ожидаемых к возврату.

Группа предоставляет заказчикам вознаграждение за продвижение продукции, а также скидку за выполнение объема закупок. Размер таких вознаграждений определяется на основании месячных, квартальных или годовых целевых объемов продаж.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени предоставления финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа как арендатор

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 (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). 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.

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.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств зависит от срока, валюты и даты начала аренды и определяется на основе ряда исходных данных, включая: безрисковую ставку, основанную на ставках по государственным облигациям; поправку на риск для конкретной страны; корректировку кредитного риска на основе доходности облигаций; а также корректировку для конкретной организации в случае, когда профиль риска организации, которая заключает договор аренды, отличается от профиля риска Группы, и на аренду не распространяется гарантия Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Арендные платежи, включенные в оценку 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.

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Впоследствии обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) 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 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 изменениями индекса или ставки, или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, 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);
- 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.

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 и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием производственных запасов.

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 «Общехозяйственные и административные расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 24 «Общехозяйственные и административные расходы»).

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, и вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Группа не использовала данное упрощение практического характера. Применительно к договору, который содержит компонент аренды и один или более дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, Группа распределяет возмещение, предусмотренное договором, на каждый компонент аренды на основе относительной цены обособленной сделки по компоненту аренды и совокупной цены обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой.

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде Группа изменила учетную политику в отношении расходов по амортизации нематериальных активов, относящимся к правам на продукты и товарным знакам производимой продукции. В соответствии с пересмотренной политикой Группа отражает такие расходы в статье «Себестоимость» в консолидированном отчете о совокупном доходе. До этого изменения данные расходы были представлены в статье «Общехозяйственные и административные расходы».

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Руководство считает, что измененная презентация лучше отражает экономическую суть реклассифицированных расходов и, следовательно, повышает качество консолидированной финансовой отчетности, предоставляя более релевантную информацию о финансовых результатах Группы.

Группа ретроспективно применила новую учетную политику, поэтому сравнительная информация была пересмотрена. Влияние изменений в учетной политике на консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, было следующим:

| | <u>До изменения</u> | <u>Эффект изменения</u> | <u>После изменения</u> |
|---|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| Общехозяйственные и административные расходы | | | |
| Амортизация нематериальных активов | (73 743) | 28 927 | (44 816) |
| Себестоимость | | | |
| Амортизация нематериальных активов | - | (28 927) | (28 927) |

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Группа приняла все стандарты и интерпретации, которые имеют отношение к ее действиям и действуют для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года. Принятые стандарты и интерпретации не оказали существенного влияния на результаты деятельности Группы, консолидированное финансовое положение или денежные потоки.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»» Группа впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» в текущем году. Поправки поясняют, что в случае операций, попадающих в сферу действия МСФО (IAS) 37 приобретатель применяет МСФО (IAS) 37 для определения того, имеется ли на дату приобретения существующая обязанность, возникшая в результате прошлых событий. В отношении обязательных платежей, которые попадают в сферу действия КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» приобретатель применяет КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, возникло ли обязывающее событие, которое приводит к возникновению обязательства по уплате обязательных платежей, к дате приобретения.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства. Поступления в процессе подготовки основных средств для использования» Группа впервые применила поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» в текущем году. Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей.

Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

| | |
|---|---|
| Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры. Затраты на исполнение договора» | Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 37 в текущем году. В данных поправках указано, что «дополнительными затратами на исполнение договора» являются «затраты, непосредственно связанные с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором, включают в себя как дополнительные затраты на исполнение договора (например, прямые трудозатраты или материалы), так и распределение других затрат, которые также непосредственно связаны с исполнением договора (например, распределение амортизационных затрат на объект основных средств, используемый при исполнении договора). |
| «Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы» | Группа впервые в этом году применила поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов». Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к четырем стандартам. |

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощенное положение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации. В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю. Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a).

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В данной поправке разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Данная поправка исключает требование МСФО (IAS) 41, которое указывало, что потоки денежных средств, связанные с налогообложением, не включаются в расчеты справедливой стоимости. Это приводит требования в отношении оценки справедливой стоимости с МСФО (IAS) 41 в соответствие с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и позволяет использовать сообразные между собой денежные потоки и ставки дисконтирования, а также при составлении финансовой отчетности предоставляет выбор в отношении использования денежных потоков и ставки дисконтирования до или после налогообложения для наиболее уместной в конкретном случае оценки справедливой стоимости.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Стандарты и интерпретации, не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

| Стандарты и интерпретации | Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее |
|---|--|
| Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие» | Дата будет определена КМСФО |
| Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» | 1 января 2023 года |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)- «Раскрытие информации об учетной политике» | 1 января 2023 года |
| Поправки к МСБУ (IAS) 8 - «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок» | 1 января 2023 года |
| Поправки к МСБУ (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» | 1 января 2023 года |
| МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) - «Договоры страхования» | 1 января 2023 года |

5. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с расчетными оценками.

Расчетные оценки

Важные расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Вознаграждения, выплачиваемые с целью продвижения продукции Группы, а также скидок за выполнение объема закупок. Группа предоставляет заказчикам вознаграждения за продвижение продукции, а также скидки за выполнение объема закупок. На момент выставления счета за продажу продукции существует значительная оценка руководства в отношении размера скидок и вознаграждений, которые Группа ожидает выплатить покупателям. Допущения, используемые руководством для такой оценки, регулярно корректируются в соответствии с договорными и юридическими обязательствами, историческими тенденциями и опытом прошлых лет в отношении предполагаемых рыночных условий и отражает наилучшие текущие ожидания руководства Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Оценка отложенного дохода по государственным субсидиям. Определение отложенного дохода Группы по государственным субсидиям зависит от определенных допущений, в число которых входит и выбор ставки дисконтирования будущих денежных потоков. Ставка дисконтирования определяется на основе рыночной ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на дату получения субсидии. Ставка привлечения дополнительных заемных средств зависит от срока, валюты и даты получения субсидии и определяется на основе ряда исходных данных, включая: безрисковую ставку, основанную на ставках по государственным облигациям; поправку на риск для конкретной страны; корректировку кредитного риска на основе доходности облигаций; а также корректировку для конкретной организации в случае, когда профиль риска организации, которая получает государственные субсидии, отличается от профиля риска Группы. Данные допущения считаются ключевыми источниками неопределенности в оценках, поскольку относительно малые изменения используемых допущений могут произвести значительный эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы в следующем году. Дальнейшая информация о балансовой стоимости отложенного дохода по государственным субсидиям Группы изложена в Примечании 17.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа отражает ожидаемый кредитный убыток на конец каждого отчетного периода (Примечание 11 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и Примечание 13 «Прочие финансовые активы»). Резерв по ожидаемым убыткам рассчитывается «с использованием вероятностно-взвешенного подхода и с учетом временной стоимости денег, используя при этом наиболее полную прогнозную информацию, имеющуюся в распоряжении предприятия». Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по ожидаемым кредитным убыткам в консолидированной финансовой отчетности.

Возмещаемость займов, выданных связанным сторонам. Руководство Группы на регулярной основе анализирует финансовое состояние и прочие факторы, которые могут свидетельствовать о возможных проблемах с возмещаемостью данных займов, и делает необходимые корректировки в случае наличия индикаторов, которые могут свидетельствовать о финансовых проблемах у связанных сторон. По состоянию на отчетную дату руководство Группы считает, что займы, выданные связанным сторонам, за исключением зарезервированных, будут возмещены в полном объеме (Примечание 13 «Прочие финансовые активы», Примечание 6 «Расчеты и операции со связанными сторонами»).

Нематериальные активы – возмещаемость затрат на разработку нематериальных активов, созданных собственными силами. Руководство анализирует возмещаемость созданных собственными силами нематериальных активов, относящихся к затратам на разработку препаратов, исходя из оценки предполагаемых доходов и рентабельности продуктов. Изменения в допущениях, принятых руководством, в частности, касающихся сроков создания и выпуска на рынок препаратов, спроса на препараты и маржинальности продаж, могут существенно повлиять на оценку возмещаемости созданных собственными силами нематериальных активов, относящихся к разработкам. На основании проведенного анализа, руководство Группы полагает, что капитализированные затраты на разработки по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов являются полностью возмещаемыми.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые могут не вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

Связанные стороны Группы можно разделить на следующие категории: (а) акционеры Группы, (б) компании, находящиеся с Группой под общим контролем; (в) ключевой управленческий персонал; и (г) другие связанные стороны.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, по которым Группа осуществляла существенные операции или имеет существенные остатки, подробно описаны ниже. На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

| Остатки по счетам | Характер взаимоотношений | Примечание | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|----------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| Прочие финансовые активы (займы выданные) | Компании под общим контролем | 13 | 136 958 | 183 719 |
| Прочие финансовые активы (займы выданные) | Ключевой управленческий персонал | 13 | 35 925 | - |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные) | Компании под общим контролем | 13 | (120 407) | (183 719) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные) | Ключевой управленческий персонал | 13 | (28 298) | - |
| Кредиты и займы (займы полученные) | Компании под общим контролем | 16 | (35 271) | (48 204) |
| Кредиты и займы (займы полученные) | Акционеры Группы | 16 | (11 070) | - |
| Кредиты и займы (займы полученные) | Другие связанные стороны | 16 | (32 732) | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | Компании под общим контролем | 11 | 642 824 | 522 847 |
| Списание и резерв под ожидаемые кредитные убытки (торговая и прочая дебиторская задолженность) | Компании под общим контролем | 11 | (409 303) | (381 662) |
| Нематериальные активы (авансы, выданные на разработку «НИОКР») | Акционеры Группы | 8 | 4 364 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | Компании под общим контролем | 18 | (159 703) | (41 435) |
| Задолженность по приобретению дочерней компании | Другие связанные стороны | 18 | (150 000) | - |
| Обязательства перед акционерами по прочим распределениям | Акционеры Группы | 14 | (345 000) | (300 000) |
| Обязательства по аренде | Компании под общим контролем | 7.1 | (3 956) | (48 988) |

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Ниже указаны операции Группы со связанными сторонами за год, окончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

| Операции | Характер взаимоотношений | Примечание | 2022 | 2021 |
|--|------------------------------|------------|----------|-----------|
| Выручка от реализации товаров | Компании под общим контролем | 21 | 140 739 | 245 534 |
| Приобретение товаров и услуг | Компании под общим контролем | 22 | (91 623) | (452 155) |
| Приобретение/продажа нематериальных активов | Акционеры Группы | 8 | (10 671) | (2 228) |
| Погашение займов полученных включая процентные расходы | Компании под общим контролем | 16 | 14 777 | 2 470 |
| Прочие финансовые активы (займы выданные) | Компании под общим контролем | 13 | (23 900) | (2 754) |
| Погашение займов выданных включая процентные доходы | Компании под общим контролем | 13 | 10 979 | 133 649 |
| Процентные доходы от займов выданных | Компании под общим контролем | | 12 399 | 8 032 |
| Процентные расходы от займов полученных | Компании под общим контролем | 16 | (1 844) | (2 191) |

Кроме того, в течение 2021 года Группа осуществила ряд операций с акционерами и компаниями, находящимися под общим контролем, в рамках формирования единой юридической структуры (Примечания 2, 14).

Выплаты в пользу ключевого управленческого персонала

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы представляет собой краткосрочные выплаты и включена в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2022 года, в сумме 557 064 тыс. рублей (за год, окончившийся 31 декабря 2021 года, 586 831 тыс. рублей). Общее количество ключевых управленческих сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года составило 10 человек. На 31 декабря 2021 года составило 9 человек.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

| | Примечание | Земельные участки | Здания и сооружения | Машины и оборудования | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|--|------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Балансовая стоимость на 1 января 2021 года | | 121 419 | 419 515 | 931 983 | 12 185 | 706 252 | 2 191 354 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года | | 121 419 | 480 334 | 1 247 415 | 28 944 | 706 252 | 2 584 364 |
| Поступления | | - | - | - | - | 1 478 174 | 1 478 174 |
| Перевод из одной категории в другую | | - | 129 275 | 465 545 | 15 733 | (610 553) | - |
| Перевод из актива в форме права пользования | | - | - | 16 890 | 6 256 | - | 23 146 |
| Выбытия | 22 | - | (3 952) | (25 341) | (4 510) | (2 209) | (36 012) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года | | 121 419 | 605 657 | 1 704 509 | 46 423 | 1 571 664 | 4 049 672 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2021 года | | - | (60 819) | (315 432) | (16 759) | - | (393 010) |
| Амортизационные отчисления | | - | (58 381) | (182 980) | (5 321) | - | (246 682) |
| Перевод из актива в форме права пользования | | - | - | (5 901) | - | - | (5 901) |
| Накопленная амортизация по выбытиям | 22 | - | 1 977 | 21 572 | 4 510 | - | 28 059 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года | | - | (117 223) | (482 741) | (17 570) | - | (617 534) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года | | 121 419 | 488 434 | 1 221 768 | 28 853 | 1 571 664 | 3 432 138 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года | | 121 419 | 605 657 | 1 704 509 | 46 423 | 1 571 664 | 4 049 672 |
| Поступление основных средств от приобретения дочерней компании | | - | 20 453 | 58 142 | 120 | 2 173 | 80 888 |
| Поступления | | - | - | - | - | 4 965 756 | 4 965 756 |
| Перевод из одной категории в другую | | 840 | 109 729 | 500 251 | 1 418 | (612 238) | - |
| Перевод из актива в форме права пользования | | - | - | 7 328 | 6 983 | - | 14 311 |
| Выбытия | 22 | (652) | (383) | (35 742) | (8 935) | (9 332) | (55 044) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года | | 121 607 | 735 456 | 2 234 488 | 46 009 | 5 918 023 | 9 055 583 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2022 года | | - | (117 223) | (482 741) | (17 570) | - | (617 534) |
| Амортизационные отчисления | | - | (52 180) | (263 861) | (1 223) | - | (317 264) |
| Перевод из актива в форме права пользования | | - | - | (3 928) | - | - | (3 928) |
| Накопленная амортизация по выбытиям | 22 | - | 177 | 28 166 | 9 352 | - | 37 695 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года | | - | (169 226) | (722 364) | (9 441) | - | (901 031) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | | 121 607 | 566 230 | 1 512 124 | 36 568 | 5 918 023 | 8 154 552 |

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Сумма авансов капитального характера, отражённых по строке «Основные средства» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составила 1 673 413 тыс. рублей и 1 478 354 тыс. рублей соответственно.

Незавершенное строительство в основном состоит из строительства новых производственных комплексов в городе Саранск республики Мордовия.

Сумма капитализированных процентов за годы, окончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, составила 526 633 тыс. рублей и 91 731 тыс. рублей соответственно. Данные суммы отражены в составе «Незавершенного строительства» по строке «Основные средства».

Амортизация основных средств и активов в форме права пользования за годы, окончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, была распределена в консолидированном отчете о совокупном доходе следующим образом:

| | Примечание | 2022 | 2021 |
|--|------------|----------------|----------------|
| Общехозяйственные и административные расходы | 24 | 111 927 | 102 709 |
| Себестоимость продаж | 22 | 167 189 | 123 226 |
| Итого расходы по амортизации | | 279 116 | 225 935 |

Амортизационные отчисления за годы, окончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, были также распределены на остатки готовой продукции и незавершенного производства в сумме 129 444 тыс. рублей и 106 723 тыс. рублей соответственно.

Сумма основных средств в залоге раскрыта в Примечании 14 «Кредиты и займы».

7.1 Аренда

Договоры аренды Группы представлены:

- лизинговыми договорами аренды производственного оборудования и транспортных средств; и
- договорами аренды транспортных средств, офисных и складских помещений.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования Группы на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года и ее изменения в течение 2022 и 2021 годов:

| | Производ- ственное оборудование | Офисные и складские помещения | Транспорт | Итого |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года | 115 893 | 181 040 | 179 369 | 476 302 |
| Заключение новых договоров аренды | 1 212 | - | 11 764 | 12 976 |
| Модификация существующих договоров аренды | 290 | 19 367 | (4 314) | 15 343 |
| Перевод и реклассификация | (16 890) | - | (6 256) | (23 146) |
| Выбытия | - | (7 021) | - | (7 021) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года | 100 505 | 193 386 | 180 563 | 474 454 |
| Заключение новых договоров аренды | - | 294 900 | 11 223 | 306 123 |
| Поступление основных средств от приобретения дочерней компании | 8 990 | 17 253 | 4 853 | 31 096 |
| Модификация существующих договоров аренды | 120 | 78 | - | 198 |
| Перевод и реклассификация | (7 527) | - | (6 983) | (14 510) |
| Выбытия | - | (188 410) | - | (188 410) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года | 102 088 | 317 207 | 189 656 | 608 951 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2021 года | (13 242) | (108 917) | (101 432) | (223 591) |
| Амортизационные отчисления | (6 812) | (45 388) | (33 776) | (85 976) |
| Перевод и реклассификация | 3 378 | - | 2 523 | 5 901 |
| Выбытия | - | 7 021 | - | 7 021 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года | (16 676) | (147 284) | (132 685) | (296 645) |
| Амортизационные отчисления | (7 264) | (50 825) | (33 207) | (91 296) |
| Перевод и реклассификация | 1 547 | - | 2 381 | 3 928 |
| Выбытия | - | 167 769 | - | 167 769 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года | (22 393) | (30 340) | (163 511) | (216 244) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года | 83 829 | 46 102 | 47 878 | 177 809 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | 79 695 | 286 867 | 26 145 | 392 707 |

Перевод и реклассификация представляют собой активы, которые использовались Группой в рамках договоров аренды с переходом права собственности по окончании срока договора. На 31 декабря 2022 года данные активы отражены в составе групп основных средств «Машины и оборудования» и «Прочее».

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Группы на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, и ее изменения в течение 2022 и 2021 годов:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 января | 153 519 | 237 367 |
| Заключение новых договоров и их модификация | 283 369 | 24 168 |
| Поступление аренды от приобретения дочерней компании | 30 299 | - |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 21 540 | 21 329 |
| Арендные платежи за период | <u>(168 787)</u> | <u>(129 345)</u> |
| 31 декабря | 319 940 | 153 519 |
| Краткосрочная часть обязательств по аренде | 80 035 | 127 747 |
| Долгосрочная часть обязательств по аренде | 239 905 | 25 772 |
| | 31 декабря | 31 декабря |
| Обязательства по арендным платежам | 2022 года | 2021 года |
| Не более трех месяцев | 38 541 | 34 718 |
| От трех месяцев до одного года | 76 927 | 102 570 |
| От одного года до пяти лет | 290 785 | 26 471 |
| | <u>406 253</u> | <u>163 759</u> |
| Минус: будущие финансовые расходы | <u>(86 313)</u> | <u>(10 240)</u> |
| Приведенная стоимость минимальных арендных платежей | 319 940 | 153 519 |

Суммы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------|-------------|
| Амортизационные отчисления | 91 296 | 85 976 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 21 540 | 21 329 |
| Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательств по аренде | 8 522 | 3 436 |

Часть договоров аренды имущества, в которых Группа является арендатором, содержат переменные условия арендной платы и признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. В целом переменные платежи составляют до 5 процентов от всех арендных платежей Группы. Группа ожидает, что это соотношение останется постоянным в последующие годы.

Арендные платежи в отчете о движении денежных средств по МСФО (IFRS) 16, составили 177 309 тыс. рублей за год, окончившийся 31 декабря 2022 года, и 132 781 тыс. рублей за год, окончившийся 31 декабря 2021 года.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

| | Права на продукты | Товарные знаки | Затраты на разработки | Прочие нематериаль- ные активы | Итого |
|--|----------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Балансовая стоимость на 1 января 2021 года | 246 446 | 1 589 | 606 956 | 23 664 | 878 655 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года | 288 597 | 2 327 | 606 956 | 44 320 | 942 200 |
| Поступления | - | - | 813 589 | - | 813 589 |
| Перевод из одной категории в другую | 167 862 | 2 877 | (190 366) | 19 627 | - |
| Выбытия | (1 939) | (1 032) | (35 415) | (19 186) | (57 572) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года | 454 520 | 4 172 | 1 194 764 | 44 761 | 1 698 217 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2021 года | (42 151) | (738) | - | (20 656) | (63 545) |
| Амортизационные отчисления | (57 102) | (641) | - | (16 000) | (73 743) |
| Накопленная амортизация по выбытиям | 1 072 | 629 | - | 18 875 | 20 576 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года | (98 181) | (750) | - | (17 781) | (116 712) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года | 356 339 | 3 422 | 1 194 764 | 26 980 | 1 581 505 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года | 454 520 | 4 172 | 1 194 764 | 44 761 | 1 698 217 |
| Поступление нематериальных активов от приобретения дочерней компании | - | - | - | 1 917 | 1 917 |
| Поступления | - | - | 1 778 750 | - | 1 778 750 |
| Перевод из одной категории в другую | 600 246 | 11 683 | (718 556) | 106 627 | - |
| Выбытия | 288 | - | (67 051) | (11 693) | (78 456) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года | 1 055 054 | 15 855 | 2 187 907 | 141 612 | 3 400 428 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2021 года | (98 181) | (750) | - | (17 781) | (116 712) |
| Амортизационные отчисления | (157 928) | (713) | - | (36 088) | (194 729) |
| Перевод из одной категории в другую | 189 | 51 | - | (240) | - |
| Накопленная амортизация по выбытиям | 461 | - | - | 11 692 | 12 153 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года | (255 459) | (1 412) | - | (42 417) | (299 288) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | 799 595 | 14 443 | 2 187 907 | 99 195 | 3 101 140 |

Затраты на разработки состоят из затрат на разработку новых лекарственных препаратов. Руководство ожидает, что новые разработки лекарственных препаратов будут выведены на рынок и начнут приносить экономические выгоды Группе в течение 2023–2026 годов.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Права на продукты являются самостоятельно созданными нематериальными активами.

Сумма авансов на разработку, отражённых по строке «Нематериальные активы» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 составила 373 468 тыс. рублей и 134 262 тыс. рублей, соответственно.

9. ГУДВИЛ

| | |
|---|----------------|
| На 31 декабря 2021 года | - |
| Отражено при приобретении дочерней компании (Примечание 15) | 164 832 |
| На 31 декабря 2022 года | <u>164 832</u> |

Распределение балансовой стоимости гудвила на единицу, генерирующую денежные потоки

Деловая репутация была отнесена в целях проверки на обесценение на единицу, генерирующую денежные потоки в сфере производства фармацевтических препаратов.

Ежегодная проверка на обесценение

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой на ежегодной основе или чаще, если существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил в консолидированной отчетности Группы был признан от сделки по приобретению дочерней компании, имевшей место непосредственно перед концом 2022 года (Примечание 15). Поскольку Группа оценила возмещаемую стоимость деловой репутации на дату приобретения (26 декабря 2022 года), то Группа также пришла к выводу, что на 31 декабря 2022 года отдельной проверки на обесценение на эту дату не требуется.

10. ЗАПАСЫ

| | <u>31 декабря 2022 года</u> | <u>31 декабря 2021 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Готовая продукция | 2 893 019 | 960 470 |
| Комплектующие и полуфабрикаты | 1 568 027 | 936 926 |
| Сырье и материалы | 1 174 582 | 809 282 |
| Незавершенное производство | 53 856 | 43 380 |
| Товары для перепродажи | 2 902 | 22 161 |
| Прочие материалы | 161 172 | 73 944 |
| Резерв под снижение стоимости до чистой цены реализации | <u>(427 572)</u> | <u>(168 405)</u> |
| Итого запасы: | <u>5 425 986</u> | <u>2 677 758</u> |

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года запасы не передавались в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам и займам.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности оптовых покупателей.

Руководство считает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости в связи с коротким сроком погашения.

| | Приме- чание | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | | 7 398 220 | 9 067 584 |
| Прочая дебиторская задолженность | | 43 060 | 14 159 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | 23 | (1 364 157) | (867 372) |
| Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности: | | 6 077 123 | 8 214 371 |
| Авансы поставщикам | | 282 377 | 247 419 |
| НДС к возмещению | | 194 936 | 155 716 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | | 70 208 | 30 500 |
| Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности: | | 547 521 | 433 635 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность: | | 6 624 644 | 8 648 006 |

| 31 декабря 2022 года | Количество дней просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности | | | |
|---|--|-----------|-----------|-------------|
| | Текущая-180 | 181-365 | >365 | Итого: |
| Группа 1 | | | | |
| Коэффициент кредитных убытков | 0.45% | 29% | 100% | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 5 129 967 | 1 364 495 | 946 605 | 7 441 067 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (23 014) | (394 325) | (946 605) | (1 363 944) |
| Группа 2 | | | | |
| Коэффициент кредитных убытков | - | 100% | - | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 213 | - | 213 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | - | (213) | - | (213) |

| 31 декабря 2021 года | Количество дней просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности | | | |
|---|--|-----------|-----------|-----------|
| | Текущая-180 | 181-365 | >365 | Итого: |
| Группа 1 | | | | |
| Коэффициент кредитных убытков | 1.04% | 30% | 100% | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 109 491 | 270 798 | 149 829 | 8 530 118 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (84 679) | (81 239) | (149 829) | (315 747) |
| Группа 2 | | | | |
| Коэффициент кредитных убытков | 100% | 100% | - | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 374 333 | 177 292 | - | 551 625 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (374 333) | (177 292) | - | (551 625) |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|------------------|
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января: | (867 372) | (149 794) |
| Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года | 8 | 356 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки, восстановленный в течение года | 49 754 | 57 653 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный в течение года | (546 547) | (775 587) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря: | (1 364 157) | (867 372) |

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в рублях | 1 745 218 | 153 156 |
| Банковские депозиты в рублях | 391 266 | 100 000 |
| Остатки денежных средств на банковских счетах в долларах США | 32 | 9 496 |
| Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в прочей валюте | 22 | 590 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты: | 2 136 538 | 263 242 |

На 31 декабря 2022 года банковские депозиты в рублях были размещены под процентные ставки в диапазоне от 4.2% до 7% (на 31 декабря 2021 года – 6.60 %).

Денежные средства и остатки на банковских счетах включают в себя средства по полученному договору целевого займа, которые могут быть использованы исключительно для финансирования работ по согласованному с займодавцем проекту увеличения производственных мощностей основной производственной площадки Группы в размере 1 675 503 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года. Денежные средства, полученные по договору целевого займа, учитываются Группой на отдельном банковском счете. Выполнение договорного ограничения на использование данных денежных средств подлежит регулярному контролю со стороны займодавца

Все остатки денежных средств на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах представлен следующим образом:¹

| | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Рейтинг AAA(RU) | 1 815 005 | 120 805 |
| Рейтинг AA(RU) | 251 282 | 86 |
| Рейтинг AA+(RU) | 69 885 | 141 762 |
| Рейтинг AA-(RU) | 4 | - |
| Без рейтинга | 362 | 589 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты: | 2 136 538 | 263 242 |

Денежные средства в кассе составили 20 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года и 22 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года.

¹ На основе кредитных рейтингов российского аналитического кредитного рейтингового агентства АКРА. Все банки являются крупнейшими банками России

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрчные прочие финансовые активы составили:

| | % ставка на 31 декабря 2022 года | Срок погашения на 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|--|--|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрчные займы, выданные юридическим лицам | 7.5%-18% | 2024-2027 | 34 112 | 145 304 |
| Вложения в капитал сторонних компаний | | | 3 563 | 2 105 |
| За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки | | | (9 221) | (120 834) |
| Итого долгосрчные прочие финансовые активы: | | | 28 454 | 26 575 |

Краткосрчные прочие финансовые активы составили:

| | % ставка на 31 декабря 2022 года | Срок погашения на 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|--|--|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрчные займы, выданные юридическим лицам | 7.5%-9.3% | 2023 | 195 112 | 121 421 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | | | (191 473) | (117 265) |
| Итого краткосрчные прочие финансовые активы: | | | 3 639 | 4 156 |

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января: | (238 099) | (58 068) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки, восстановленный в течение года | 59 820 | 7 366 |
| Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года | 6 363 | - |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный в течение года | (28 778) | (187 397) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря: | (200 694) | (238 099) |

Руководство считает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов существенно не отличается от балансовой стоимости.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, и размер соответствующих резервов под ожидаемые кредитные убытки, приведены в Примечании 6.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Материнская компания АО «ПРОМОМЕД» была учреждена 16 июля 2021 (запись о создании юридического лица была внесена в ЕГРЮЛ 26 июля 2021 года (Примечание 1). В течение 2021 года процесс изменения структуры и юридическое формирование Группы было завершено.

Уставный капитал

Уставный капитал Группы состоит из уставного капитала компании АО «ПРОМОМЕД» на 31 декабря 2022 года, состоящий из 200 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль (на 31 декабря 2021 года уставный капитал Группы состоял из 200 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Уставный капитал полностью оплачен акционерами.

Неконтрольные доли владения

Неконтрольные доли владения представлены:

- 10% в уставном капитале ООО «Промарк» на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года соответственно;
- В январе 2021 года Группа выкупила неконтролируемые доли в уставном капитале ООО «НПЦ Антибиотики», на 31 декабря 2021 года размер неконтролируемой доли в «НПЦ Антибиотики» отсутствовал.
- 49% в уставном капитале ООО «Берахим» на 31 декабря 2022 года. (Примечание 15)

Дивиденды и прочее распределение капитала в пользу собственников

В течении 2022 и 2021 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

В 2022 году Группа осуществила прочее распределение капитала в пользу собственников в размере 646 490 тыс. рублей (в 2021 году 654 250 тыс. рублей).

15. ПРИОБРЕТЕНИЕ ООО «БЕРАХИМ»

26 декабря 2022 года Группа приобрела 51% выпущенного уставного капитала ООО «Берахим», получив контроль над ООО «Берахим». ООО «Берахим» является производителем прочих основных органических химических веществ и фармацевтических субстанций и соответствует определению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3. ООО «Берахим» было приобретено в связи с возможностью расширения производства фармацевтических субстанций.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Ниже в таблице представлены суммы, признанные в отношении приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств.

| | |
|---|------------------|
| Основные средства | 110 355 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 88 274 |
| Запасы | 78 835 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 38 517 |
| Активы в форме права пользования | 31 096 |
| Отложенные налоговые активы | 4 101 |
| Нематериальные активы | 1 917 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (211 462) |
| Кредиты и займы | (121 449) |
| Обязательства по аренде | (30 299) |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | (18 965) |
| Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства | (29 080) |
| Гудвил | 164 832 |
| Неконтролирующая доля участия в 49 процентов ООО «Берахим» | (14 250) |
| Итого вознаграждение | 150 000 |
| Урегулировано в виде: | |
| Денежные средства | - |
| Итого кредиторская задолженность по вознаграждению | (150 000) |
| Чистый (отток)/приток денежных средств при приобретении: | |
| Денежное вознаграждение | - |
| За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов | 38 517 |
| | 38 517 |

Первоначальный учет по сделке приобретения ООО «Берахим» был предварительно определен только в конце отчетного периода. На дату составления данной консолидированной финансовой отчетности необходимые рыночные оценки и другие расчеты еще не были завершены, и поэтому они были определены только в предварительном порядке на основе наилучшей оценки руководства касательно вероятной справедливой стоимости.

Ожидается, что гудвил не будет приниматься к вычету для целей налога на прибыль.

Группа не может раскрыть выручку и прибыль Группы за 2022 год, как если бы приобретение ООО «Берахим» было завершено в первый день финансового года, поскольку ООО «Берахим» не вело учет в соответствии с МСФО в течение 2022 года. Кроме того, по оценке руководства, включение финансовых показателей ООО «Берахим» с 1 января 2022 года не привело бы к значительному изменению показателей выручки и прибыли Группы за 2022 год.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2022 года | | | | 31 декабря 2021 года | | |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|------------------|------------------|
| | Номинальная процентная ставка | ЭПС ¹ | Срок погашения | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные |
| Банковские кредиты | 5.25 %-13.75 % | 10.6 % | 2023-2026 | 4 036 751 | 399 998 | 917 722 | 722 193 |
| Облигации | 9.45 %-11.5 % | 10.7 % | 2023-2025 | 1 164 977 | 3 980 653 | 61 630 | 2 491 822 |
| Прочие кредиты и займы | 1 %-11 % | 11.6 % | 2023-2030 | 159 888 | 1 428 186 | 445 805 | 27 289 |
| Итого кредиты и займы: | | | | 5 361 616 | 5 808 837 | 1 425 157 | 3 241 304 |

¹ ЭПС представляет собой эффективную процентную ставку по кредитам и займам, не погашенным на конец года.

Условия и сроки выдачи банковских кредитов и облигаций были следующими:

Краткосрочные кредиты и займы полученные

| По амортизированной стоимости, номинированные в рублях | 31 декабря 2022 года | | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|-------------------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| | Номинальные процентные ставки | Срок погашения | | |
| АО «Райффайзенбанк» | 9.04 %-10.65 % | 2023 | 2 232 117 | 917 722 |
| Облигации | 9.45 %-11.5 % | 2023 | 1 164 977 | 61 630 |
| ПАО «Сбербанк России» | 5% | 2023 | 1 053 053 | - |
| ПАО «Финансовая Корпорация Открытие» | 10.1 %-13.75 % | 2023 | 751 580 | - |
| Фонд развития промышленности | 1 % | 2023 | 103 635 | 347 401 |
| ООО «Райффайзен - Лизинг» | 9.1 %-12.1 % | 2023 | 11 034 | 61 352 |
| Прочие кредиты и займы | 5 %-12.5 % | 2023 | 45 220 | 37 052 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы: | | | 5 361 616 | 1 425 157 |

Долгосрочные кредиты и займы полученные

| По амортизированной стоимости, номинированные в рублях | 31 декабря 2022 года | | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| | Ставки процента | Срок погашения | | |
| Облигации | 9.45 %-11.5 % | 2024-2025 | 3 980 653 | 2 491 822 |
| Фонд развития промышленности | 1 %-5 % | 2026-2029 | 1 354 696 | - |
| АО «Райффайзенбанк» | 10.14 %-10.65 % | 2024 -2026 | 399 998 | 231 343 |
| ООО «Райффайзен - Лизинг» | 9.1 %-12.2 % | 2023 | - | 10 972 |
| ПАО «Финансовая Корпорация Открытие» | 10.1 % | 2023 | - | 490 850 |
| Прочие кредиты и займы | 10.5 % | 2025-2030 | 73 490 | 16 317 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы: | | | 5 808 837 | 3 241 304 |

Все кредиты и займы, полученные в рамках текущих кредитных договоров на вышеуказанные отчетные даты, номинированы в российских рублях и получены под фиксированные ставки.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

18 августа 2022 года Группа разместила облигации в количестве 2 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей. 31 июля 2021 года Группа разместила облигации в количестве 1 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года банковские кредиты были обеспечены залогами основных средств с балансовой стоимостью 801 074 тыс. рублей и 853 677 тыс. рублей соответственно.

На 31 декабря 2022 года банковские кредиты были обеспечены залогом акций дочерней компании АО «Биохимик» в размере 50% уставного капитала или номинальной стоимостью 87 185 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 50% и 87 185 тыс. рублей).

Сверка обязательств по финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Группы по финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения.

| | 1 января 2022 года | Неденежные поступления | | | | | | 31 декабря 2022 года |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|------------------------|-----------------------|-----------|---|-------------------------|
| | | Поступления | Выплаты | Проценты уплаченные | Финансовые расходы | Прочие | Приобре- тение дочерней компании | |
| Обязательства по аренде | 153 519 | - | (147 247) | (21 540) | 21 540 | 283 369 | 30 299 | 319 940 |
| Кредиты и займы | 4 666 461 | 10 339 902 | (3 446 343) | (570 550) | 734 391 | (674 857) | 121 449 | 11 170 453 |

| | 1 января 2021 года | Неденежные поступления | | | | | | 31 декабря 2021 года |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|---|-------------------------|
| | | Поступления | Выплаты | Проценты уплаченные | Финансовые расходы | Неденежные поступления | Приобре- тение дочерней компании | |
| Обязательства по аренде | 237 367 | - | (108 016) | (21 329) | 21 329 | 24 168 | - | 153 519 |
| Кредиты и займы | 3 822 462 | 2 275 356 | (1 494 931) | (279 873) | 343 447 | - | - | 4 666 461 |

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов Группы по заключенным кредитным договорам составила 248 420 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов составила 1 123 942 тыс. рублей.

Ограничительные условия кредитных договоров

Ряд кредитных договоров накладывает обязательства по соблюдению определенных ограничительных условий как на компании Группы по отдельности, так и на Группу в целом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа нарушила ряд ограничительных условий по кредитным договорам и получила документы до отчетной даты, подтверждающие отказ банков от требования досрочного погашения обязательств. Ковенанты, рассчитываемые на основании консолидированной отчетности Группы, нарушены не были.

По состоянию на 31 декабря 2021 года одна из компаний Группы нарушила ряд ограничительных условий по кредитным договорам и получила документы до отчетной даты, подтверждающие отказ банков от требования досрочного погашения обязательств. Ковенанты, рассчитываемые на основании консолидированной отчетности Группы, нарушены не были.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

17. ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ СУБСИДИЯМ

| | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Расходы по импорту продукции | 49 878 | - |
| Расходы на создание основных средств | 575 593 | - |
| Итого отложенный доход по государственным субсидиям | 625 471 | - |
| Краткосрочные обязательства | 63 603 | - |
| Долгосрочные обязательства | 561 868 | - |

Отложенный доход возникает по расходам на создание основных средств по субсидированному государственному займу от 26 сентября 2022 года (Примечание 16).

Доход будет зачтен против затрат на амортизацию основных средств. Прибыль будет признаваться в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока полезного использования соответствующего актива. Сумма государственной субсидии, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе как компенсация затрат на строительство основных средств, составила 22 689 тыс. рублей. Данная субсидия не содержит каких-либо невыполненных условий или других непредвиденных обстоятельств. Денежные средства, предоставленные в рамках целевого займа по субсидированной ставке для финансирования затрат по строительству основных средств, представляют собой средства с ограничениями в использовании (Примечание 12).

Отложенный доход по импорту продукции возникает по расходам на приобретение приоритетной для государства импортируемой продукции (Примечание 16).

Доход будет зачтен против затрат на приобретение продукции, которые будут понесены в 2023 году. Сумма государственной субсидии, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2022 год, составила 26 696 тыс. рублей.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 848 534 | 1 271 639 |
| Кредиторская задолженность по капитальным вложениям | 379 899 | 56 401 |
| Задолженность по приобретению дочерней компании | 150 000 | - |
| Прочие обязательства | 16 363 | 43 940 |
| Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности: | 1 394 796 | 1 371 980 |
| Начисленные обязательства по отпускам | 269 764 | 247 577 |
| Начисленные расходы по выплате вознаграждения персоналу | 76 144 | 175 370 |
| Задолженность по социальным взносам | 344 372 | 184 404 |
| Авансы полученные | 164 263 | 71 865 |
| Обязательства по оплате труда, текущие | 51 590 | 57 046 |
| Обязательства перед собственниками по прочим распределениям | 345 000 | 300 000 |
| Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности: | 1 251 133 | 1 036 262 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность: | 2 645 929 | 2 408 242 |

Руководство считает, что справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

| | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Задолженность по НДС | 87 133 | 1 067 766 |
| НДФЛ к уплате | 13 549 | 11 042 |
| Задолженность по налогу на имущество и прочим налогам | 5 623 | 5 953 |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам: | 106 305 | 1 084 761 |

20. РЕЗЕРВЫ

| | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Резерв по судебным искам 28 (vi) | 172 739 | 172 739 |
| Резерв под налоговые расходы 28 (iii) | 170 520 | 114 808 |
| Итого резервы: | 343 259 | 287 547 |

Движения по резерву представлены следующим образом:

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Резервы на 1 января: | 287 547 | 249 499 |
| Начисление резерва под налоговые расходы | 57 433 | 64 921 |
| Восстановление резерва под налоговые расходы | (1 721) | (15 100) |
| Восстановление резерва по судебным искам | - | (11 773) |
| Резервы на 31 декабря: | 343 259 | 287 547 |

21. ВЫРУЧКА

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Фармацевтические препараты собственного производства | | |
| Выручка от продажи лекарственных средств | 13 685 703 | 15 956 505 |
| Выручка от продажи биологически активных добавок | 40 237 | 64 035 |
| Продукция сторонних производителей | | |
| Выручка от продажи лекарственных средств и субстанций | 47 369 | 231 417 |
| Прочая выручка | 197 485 | 121 320 |
| Итого выручка: | 13 970 794 | 16 373 277 |

Выручка за 2022 год уменьшена на вознаграждение, уплаченное с целью продвижения продукции Группы в аптечных сетях, а также скидку за выполнение объема закупок в размере 477 666 тыс. рублей и 2 852 570 тыс. рублей (за 2021 год 435 858 тыс. рублей и 9 679 483 тыс. рублей).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Расходы на сырье и материалы, включая комплектующие и полуфабрикаты | 4 061 009 | 3 951 579 |
| Заработная плата и социальные отчисления | 790 788 | 547 592 |
| Амортизация основных средств | 167 189 | 123 226 |
| Амортизация нематериальных активов | 153 723 | 28 927 |
| Услуги по переработке | 146 779 | 81 439 |
| Списание запасов, отраженное в составе расходов | 111 232 | 33 833 |
| Транспортно-заготовительные расходы | 55 991 | 46 865 |
| Стоимость приобретенных товаров для перепродажи | 55 696 | 172 769 |
| Коммунальные услуги | 54 020 | 48 022 |
| Изменение резерва под обесценение стоимости запасов | 259 167 | 57 343 |
| Прочие расходы | 43 194 | 42 471 |
| Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства | <u>(1 943 025)</u> | <u>(455 249)</u> |
| Итого себестоимость продаж: | <u>3 955 763</u> | <u>4 678 817</u> |

23. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Расходы на рекламу и маркетинг | 907 225 | 390 606 |
| Заработная плата и социальные отчисления | 646 812 | 573 690 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | 480 263 | 1 007 469 |
| Исследования и мониторинг рынка | 74 182 | 41 635 |
| Транспортные расходы и расходы на аренду склада | 33 750 | 27 300 |
| Командировочные расходы | 22 269 | 22 666 |
| Прочее | <u>40 320</u> | <u>16 392</u> |
| Итого коммерческие расходы: | <u>2 204 821</u> | <u>2 079 758</u> |

24. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Заработная плата и социальные отчисления | 1 571 768 | 1 340 669 |
| Профессиональные услуги | 169 778 | 75 458 |
| Амортизация основных средств и активов в форме права пользования | 111 927 | 102 709 |
| Ремонт и техническое обслуживание офиса | 60 033 | 33 890 |
| Амортизация нематериальных активов | 41 005 | 44 816 |
| Командировочные и представительские расходы | 34 094 | 38 194 |
| Банковские расходы | 19 313 | 18 445 |
| Прочие налоги | 17 979 | 15 842 |
| Коммунальные расходы | 15 249 | 10 208 |
| Канцтовары и прочие расходные материалы | 16 188 | 24 922 |
| Расходы на связь | 5 502 | 4 663 |
| Прочее | <u>83 761</u> | <u>85 833</u> |
| Итого общие и административные расходы: | <u>2 146 597</u> | <u>1 795 649</u> |

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-----------------------|----------------------|
| Государственные субсидии | 49 386 | - |
| Доходы от оприходования запасов, полученных в результате выбытия основных средств | 37 366 | 2 690 |
| Доходы, признанные по судебным решениям | 31 814 | - |
| Прочие доходы | 22 335 | 16 533 |
| Итого прочие операционные доходы: | <u>140 901</u> | <u>19 223</u> |
| Убыток от выбытия основных средств / нематериальных активов | 68 642 | 58 950 |
| Пени и штрафы по налогам и сборам | 38 665 | 2 894 |
| Прочие расходы | 50 140 | 11 062 |
| Итого прочие операционные расходы: | <u>157 447</u> | <u>72 906</u> |

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ РАСХОДЫ

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Процентные доходы | 57 369 | 35 888 |
| Итого финансовые доходы: | <u>57 369</u> | <u>35 888</u> |

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Проценты, начисленные по кредитам и займам | 734 391 | 343 447 |
| <i>-из них капитализировано в состав ОС</i> | <i>(526 633)</i> | <i>(91 731)</i> |
| Проценты по аренде | 21 540 | 21 329 |
| Процентный расход по факторингу | 150 621 | 102 079 |
| Итого финансовые расходы: | <u>379 919</u> | <u>375 124</u> |

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль | 18 113 | (123 023) |
| Расход по текущему налогу на прибыль | 1 104 078 | 1 642 361 |
| Итого расход по налогу на прибыль: | <u>1 122 191</u> | <u>1 519 338</u> |

В 2022 и 2021 годах текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всем организациям Группы, за исключением Промомед Редуксин Холдингс (Сайпрус) Лимитед, составляла 20%. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к Промомед Редуксин Холдингс (Сайпрус) Лимитед в 2022 и 2021 годах, составила 12.5%.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Прибыль до налогообложения для целей финансовой отчетности связана с расходом по налогу на прибыль следующим образом:

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Прибыль до налогообложения: | 5 335 282 | 7 409 531 |
| Расчетная сумма налога на прибыль по установленной ставке 20% | 1 067 056 | 1 481 906 |
| Распределение капитала в пользу акционеров, уменьшающие налогооблагаемую базу | (60 298) | (52 026) |
| Непризнанный налоговый актив | (27 025) | - |
| Расходы, не влияющие на налогооблагаемую базу | 142 458 | 89 458 |
| - расходы на благотворительность | 29 286 | 27 277 |
| - расходы на рекламу | 28 130 | 1 908 |
| - прочие расчеты с персоналом | 21 092 | 4 953 |
| - резерв под налоговые расходы | 16 547 | 9 964 |
| - консультационные услуги | 11 942 | 73 |
| - пени и штрафы | 7 733 | - |
| - резерв под ожидаемые кредитные убытки (прочие финансовые активы) | 7 481 | 45 191 |
| - прочие расходы | 20 247 | 92 |
| Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках: | 1 122 191 | 1 519 338 |

В контексте текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний не могут быть зачтены в счет текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы и, соответственно, налоги могут начисляться даже при наличии консолидированного налогового убытка. Таким образом, отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету только тогда, когда они относятся к одной и той же компании Группы. Налоговый эффект от изменения временных разниц за годы, окончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлен следующим образом:

| | 31 декабря 2020 года | Отнесено)/ восстановлено на прибыли или убытки | 31 декабря 2021 года | (Отнесено)/ восстановлено на прибыли или убытки | 31 декабря 2022 года |
|---|-------------------------|---|-------------------------|--|-------------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц | | | | | |
| Основные средства | (8 867) | (51 767) | (60 634) | (70 925) | (131 559) |
| Нематериальные активы | 26 277 | 4 227 | 30 504 | (86 623) | (56 119) |
| Запасы | 40 418 | (17 781) | 22 637 | 65 370 | 88 007 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 046 | 80 475 | 88 521 | 79 132 | 167 653 |
| Торговая кредиторская задолженность | (17 045) | 57 135 | 40 090 | 1 310 | 41 400 |
| Резервы по оплате труда | 29 672 | 65 604 | 95 276 | (11 047) | 84 229 |
| Налоговые убытки | - | - | - | 4 670 | 4 670 |
| Прочие | 14 870 | (14 870) | - | - | - |
| Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства): | 93 371 | 123 023 | 216 394 | (18 113) | 198 281 |

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(i) Выданные гарантии и поручительства

На 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют гарантии и поручительства, выданные за третьих лиц.

На 31 декабря 2021 года Группы выдала следующие гарантии за третьих лиц. Руководство Группы оценивало справедливую стоимость обязательств по выданным гарантиям как равную нулю.

| Наименование заемщика | Наименование кредитора | Дата начала | Дата окончания | Валюта договора | Сумма |
|-----------------------|------------------------|----------------|-------------------|-----------------|--------|
| ООО «Берахим» | ПАО «Совкомбанк» | 20 мая 2021 г. | 13 апреля 2026 г. | рубли | 66 000 |

(ii) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 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.

На момент утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Группы. Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий на возможные последующие изменения в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы.

Группа полагает, что количественный эффект текущих событий невозможно оценить с достаточной степенью уверенности. В настоящее время менеджмент Группы проводит анализ потенциального влияния волатильных макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Группы.

(iii) Налоговое законодательство

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может оказать эффект на финансовое положение и/или хозяйственную деятельность Группы в целом.

При этом руководство полагает, что Группа имеет резерв по вероятным обязательствам, по которым раскрыта информация в Примечании 20, а также имеются возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме, не превышающей 5% от выручки Группы за два представленных года. Эти риски, в основном являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации.

(iv) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(v) Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года обязательства Группы по предстоящим капитальным затратам составили:

| | <u>31 декабря 2022 года</u> | <u>31 декабря 2021 года</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Обязательства по капитальным вложениям | 2 149 836 | 1 027 653 |
| Итого обязательства по капитальным вложениям: | <u>2 149 836</u> | <u>1 027 653</u> |

(vi) Юридические риски и судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может становиться стороной судебного производства и налоговых разбирательств, а также ответчиков по претензиям. Руководство полагает, что консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает текущий статус всех существующих по состоянию на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Группа выступает истцом или ответчиком.

В течение 2017-2020 годов Группа, её руководство и акционеры были вовлечены в серию взаимных претензий и судебных исков с одним из миноритарных акционеров, бывшим генеральным директором одной из дочерних компаний Группы. Группа полагает, что данные претензии и судебные иски являются безосновательными и в течение данного периода успешно защищала свою позицию в судах, а также перед прочими государственными органами. В частности, в июне 2019 года суд города Саранска поддержал позицию Группы и вынес приговор бывшему генеральному директору дочерней компании. Руководство Группы считает, что в консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 года, не требуется создание дополнительных резервов в связи с наличием данных претензий и судебных разбирательств. При этом, по состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности существовала неопределенность относительно окончательного исхода ряда претензий и судебных исков, суммы которых по мнению менеджмента являются не существенными для бизнеса.

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

29.1 Управление финансовыми рисками

Балансовая стоимость и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2022 года | | 31 декабря 2021 года | |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости | | | | |
| Учитываемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 6 041 957 | 6 041 957 | 8 201 564 | 8 201 564 |
| Прочая дебиторская задолженность | 35 166 | 35 166 | 12 807 | 12 807 |
| Прочие финансовые активы | 32 093 | 32 093 | 30 731 | 30 731 |
| Денежные средства и их эквиваленты (за исключением денежных средств в кассе) | 2 136 538 | 2 136 538 | 263 220 | 263 220 |
| Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости | | | | |
| Учитываемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| Кредиты и займы | 11 170 453 | 11 569 372 | 4 666 461 | 4 599 618 |
| Аренда | 319 940 | 319 940 | 153 519 | 153 519 |
| Торговая кредиторская задолженность | 848 534 | 848 534 | 1 271 639 | 1 271 639 |
| Кредиторская задолженность по капитальным вложениям | 379 899 | 379 899 | 56 401 | 56 401 |
| Прочая кредиторская задолженность | 150 000 | 150 000 | 43 940 | 43 940 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости | | | | |
| Отложенный доход по государственным субсидиям | 625 471 | 625 471 | - | - |

(а) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по: а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

На практике такое едва ли возможно, и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(i) Валютный риск

Группа осуществляет операции в различных иностранных валютах и в связи с этим подвержена валютному риску, в первую очередь по отношению к доллару США и Евро, в меньшей степени, к фунту стерлингов и прочим иностранным валютам.

Группа управляет валютным риском в отношении ее функциональной валюты через снижение нетто-позиций в иностранных валютах, достигая этого за счет уменьшения количества контрагентов, которые имеют сальдо расчетов в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2022 года составила:

| | Денежные средства | Торговая дебиторская задолженность | Торговая кредиторская задолженность | Чистый остаток |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Долл. США | 32 | 314 072 | (269 670) | 44 434 |
| Евро | - | 590 756 | (73 754) | 517 002 |
| Китайский юань | - | 294 848 | (93 712) | 201 136 |
| Швейцарский франк | - | 116 662 | (6 813) | 109 849 |
| Прочие валюты | 18 | 19 601 | (477) | 19 142 |
| Итого: | 50 | 1 335 939 | (444 426) | 891 563 |

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2021 года составила:

| | Денежные средства | Торговая дебиторская задолженность | Торговая кредиторская задолженность | Чистый остаток |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Долл. США | 9 496 | 473 363 | (927 021) | (444 162) |
| Евро | 547 | 921 088 | (18 865) | 902 770 |
| Китайский юань | - | 7 855 | - | 7 855 |
| Швейцарский франк | - | 1 841 | (13 355) | (11 514) |
| Прочие валюты | 43 | 1 295 | - | 1 338 |
| Итого: | 10 086 | 1 405 442 | (959 241) | 456 287 |

В таблице ниже представлена информация о чувствительности Группы к ослаблению российского рубля по отношению к соответствующим иностранным валютам на 20%, при этом все остальные переменные остаются неизменными. Анализ проводился по денежным статьям на отчетные даты, выраженным в соответствующих валютах.

| | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---------|----------------------|----------------------|
| Прибыль | 174 484 | 91 711 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(ii) Ценовой риск

Группа не подвержена риску изменения цен акций, так как Группа не заключает сделки с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости долевых инструментов, обращающихся на открытом рынке.

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, так как все её обязательства по кредитам и займам привлечены под фиксированные ставки.

Мониторинг текущих рыночных процентных ставок и анализ позиции Группы по процентам осуществляется руководством Группы и казначейства ежемесячно в рамках процедур по управлению процентным риском. Мониторинг осуществляется с учетом условий рефинансирования, продления финансовых инструментов на существующих условиях и альтернативного финансирования.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск связан с тем, что контрагенты могут не исполнить свои обязательства, что приведет к финансовым убыткам Группы. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в таких контрагентов. Финансовые активы, которые потенциально подвергают предприятия Группы кредитному риску, состоят в основном из дебиторской задолженности, прочих финансовых активов, денежных средств и их эквивалентов. Максимальная величина кредитного риска по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы.

Чтобы минимизировать риск, Группа приняла политику, которая предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами. Для оценки кредитоспособности контрагентов Группа использует информацию о кредитном рейтинге, предоставленную независимыми рейтинговыми агентствами. При отсутствии таких данных Группа использует другую общедоступную финансовую информацию и собственную коммерческую документацию для присвоения рейтинга основным клиентам. Группа проводит постоянный мониторинг собственных рисков и кредитных рейтингов контрагентов.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, а также максимальная величина кредитного риска в разрезе рейтингов кредитного риска на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена в Примечаниях 11, 12 и 13.

Группа подвержена концентрации кредитного риска на небольшой группе клиентов. Группа работает с крупными дистрибьюторами, четыре из которых в совокупности представляют более 64% выручки Группы за 2022 год. В 2021 году выручка по четырем крупнейшим дистрибьютерам составляла более 73%. Руководство контролирует и раскрывает концентрацию кредитного риска путем получения отчетов с перечнем контрагентов с указанием совокупных остатков, превышающих 10% от стоимости чистых активов Группы. На 31 декабря 2022 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности более 3 400 000 тыс. рублей (или 46% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности). На 31 декабря 2021 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности более 6 000 000 тыс. рублей (или 63% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности). Общая сумма кредитного риска Группы в отношении покупателей равна остатку торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов и составляет 7 351 803 тыс. рублей и 9 067 584 тыс. рублей, соответственно.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет казначейство Группы. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа стремится поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заимствований и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает в себя денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11).

Приведенная ниже таблица показывает финансовые обязательства на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года по срокам, оставшимся до погашения. Суммы в таблице представляют контрактные не дисконтированные денежные потоки, в том числе кредитные обязательства по срокам погашения. Если сумма к уплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на конец отчетного периода. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

| | Примечание | Менее чем 1 год | От 1 года до 2 лет | 3 года и более |
|--|------------|------------------|--------------------|------------------|
| 31 декабря 2022 года | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 2 645 929 | - | - |
| Кредиты и займы | 14 | 6 047 562 | 5 111 105 | 2 136 095 |
| Итого обязательства: | | 8 693 491 | 5 111 105 | 2 136 095 |
| | Примечание | Менее чем 1 год | От 1 года до 2 лет | 3 года и более |
| 31 декабря 2021 года | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 1 371 980 | - | - |
| Кредиты и займы | 14 | 2 509 360 | 2 002 825 | 1 188 569 |
| Итого обязательства: | | 3 881 340 | 2 002 825 | 1 188 569 |

29.2 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала.

Группа рассматривает совокупный капитал в качестве общего капитала, как показано в консолидированном отчете о финансовом положении. Структура капитала Группы включает задолженность по аренде, кредитам и займам (кредиты и займы, рассматриваемые в Примечании 16, за вычетом денежных средств в кассе и банках) и собственный капитал Группы (включающий выпущенный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли, рассмотренные в Примечании 13).

Чистый долг определяется как задолженность по кредитам займам и обязательства по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

| | Приме- чание | 2022 | 2021 |
|---|-----------------|-------------------|------------------|
| Задолженность по кредитам и займам | 16 | 11 170 453 | 4 666 461 |
| Обязательства по аренде | 7.1 | 319 940 | 153 519 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | (2 136 538) | (263 242) |
| Чистая задолженность: | | 9 353 855 | 4 556 738 |
| Капитал: | | 13 060 858 | 9 508 507 |
| Отношение чистой задолженности к капиталу: | | 0.72 | 0.48 |

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

29 марта 2023 года Группа разместила облигации в количестве 3 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей со сроком размещения до 27 марта 2026 года и ставкой купона 12.05%. Сумма расходов по размещению составила 43 876 тыс. рублей. За исключением указанного, после отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в финансовой отчетности.