

**Публичное
акционерное
общество
«Аптечная сеть 36,6»**

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года
(неаудированная)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8-25
1. Общая информация	8
2. Финансовое состояние Группы и непрерывность деятельности	8
3. Принципы подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	9
4. Существенные оценочные значения и допущения	11
5. Сделки по объединению бизнеса	11
6. Информация по сегментам	13
7. Выручка	14
8. Себестоимость реализации	15
9. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	15
10. Прочие операционные доходы, нетто	15
11. Прочие расходы, нетто	16
12. Финансовые расходы	16
13. Активы и обязательства по договорам аренды и основные средства	16
14. Займы выданные	18
15. Прочая дебиторская задолженность	18
16. Денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные активы	19
17. Уставный капитал и добавочный капитал	19
18. Кредиты и займы	20
19. Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	22
20. Прочие налоговые обязательства	23
21. Связанные стороны	23
22. Обязательства по расходам и условные обязательства	24
23. События после отчетной даты	25

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Аптечная сеть 36,6» (далее по тексту – «Компания») и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), которая состоит из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее по тексту – «МСФО (IAS) 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

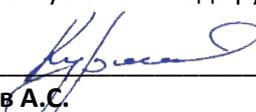
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами юрисдикций, в которых предприятия Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года, была утверждена 29 августа 2024 года руководством:


Кузин А.В.
Генеральный директор

Москва, Россия
29 августа 2024 года


Курилов А.С.
Финансовый директор

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

За исключением фактов, разъяснение которых представлено в разделе «Основание для вывода с оговоркой», мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

В 2015 году Группа приобрела товарный знак «Горздрав» за денежное вознаграждение в размере 2,153 млн руб. и признала его в составе нематериальных активов (балансовая стоимость по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 2,153 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что приобретение было осуществлено у третьих сторон и на полностью рыночных условиях. Соответственно, мы не смогли подтвердить балансовую стоимость товарного знака «Горздрав» в составе нематериальных активов и нераспределенной прибыли Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также влияние этого вопроса на отложенные налоги и соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год. Если бы по состоянию на 30 июня 2024 года мы имели возможность провести проверку по данному вопросу в полном объеме, мы могли бы также выявить факты, указывающие на необходимость внесения корректировок в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Вывод с оговоркой

За исключением корректировок промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, о которых нам могло бы стать известно, если бы не возникла ситуация, описанная в разделе «Основание для вывода с оговоркой», на основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Белавина Юлия Алексеевна,
руководитель задания,

АО ДРТ
(ОРНЗ № 12006020384)

29 августа 2024 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	За полугодие, закончившееся	
		30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Выручка	7	41,545	30,501
Себестоимость реализации	8	(27,942)	(20,315)
Валовая прибыль		13,603	10,186
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	9	(10,512)	(8,347)
Прочие операционные доходы, нетто	10	163	221
Прочие расходы, нетто	11	(102)	(121)
Обесценение и списание прочих нематериальных активов и основных средств, нетто		(43)	(36)
Финансовые доходы		184	113
Финансовые расходы	12	(3,203)	(1,857)
Прибыль до налогообложения		90	159
Расход по налогу на прибыль		(32)	(72)
Прибыль за период и итого совокупный доход		58	87
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	17	7,592,504,026	7,629,337,336
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях на акцию)		0.01	0.01

Примечания на страницах 8-25 являются неотъемлемой составной частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Кузин А.В.
Генеральный директор



Курилов А.С.
Финансовый директор

Москва, Россия
29 августа 2024 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		1,675	1,804
Гудвил	5	6,973	8,068
Прочие нематериальные активы		9,967	9,120
Активы в форме права пользования	13	15,742	15,122
Отложенные налоговые активы		834	834
Итого внеоборотные активы		35,191	34,948
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		10,378	10,455
Прочая дебиторская задолженность	15	5,328	4,752
Займы выданные	14	739	800
Денежные средства и их эквиваленты	16	2,162	2,086
Прочие оборотные активы	16	2	177
Итого оборотные активы		18,609	18,270
ИТОГО АКТИВЫ		53,800	53,218
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Дефицит капитала			
Уставный капитал	17	4,883	4,883
Добавочный капитал	17	44,581	44,581
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(520)	(520)
Непокрытый убыток		(55,717)	(55,775)
Итого дефицит капитала		(6,773)	(6,831)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	15,978	15,978
Обязательства по аренде	13	12,621	11,933
Отложенные налоговые обязательства		345	415
Итого долгосрочные обязательства		28,944	28,326
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	5,436	4,704
Торговая кредиторская задолженность		17,792	18,444
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	19	2,042	2,708
Обязательства по аренде	13	4,946	4,617
Прочие налоговые обязательства	20	1,397	1,247
Обязательства по налогу на прибыль		6	-
Резервы		10	3
Итого краткосрочные обязательства		31,629	31,723
Итого обязательства		60,573	60,049
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		53,800	53,218

Примечания на страницах 8-25 являются неотъемлемой составной частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	90	159
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	3,207	3,035
Финансовые расходы (Примечание 12)	3,203	1,857
Расход / (доход) от выбытия балансовой стоимости активов в форме права пользования за вычетом обязательств по аренде (Примечание 13)	149	(21)
Расходы по списанию товарно-материальных запасов (Примечание 8)	64	49
Обесценение и списание прочих нематериальных активов и основных средств	43	36
Списание дебиторской задолженности (Примечание 9)	19	2
Убыток от выбытия основных средств (Примечание 13)	10	14
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 9)	1	(4)
Финансовые доходы	(184)	(113)
Доход от списания кредиторской задолженности (Доходы) / расходы по курсовым разницам, нетто (Примечание 11)	(53)	(125)
	(50)	126
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	6,499	5,015
Уменьшение / (увеличение) товарно-материальных запасов	13	(152)
Увеличение прочей дебиторской задолженности	(689)	(344)
Уменьшение торговой кредиторской задолженности	(652)	(1,447)
Увеличение / (уменьшение) прочей кредиторской задолженности, начисленных расходов и налоговых обязательств (за исключением обязательств по налогу на прибыль)	213	(20)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	5,384	3,052
Налог на прибыль уплаченный	(97)	(44)
Проценты полученные	145	147
Проценты уплаченные	(3,065)	(1,731)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2,367	1,424
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Возврат выданных займов	1,200	2,050
Предоставление займов	(1,100)	(350)
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	(799)	(200)
Приобретение основных средств (Примечание 13)	(280)	(393)
Приобретение и создание нематериальных активов	(251)	(177)
Депозиты, ограниченные к использованию, нетто	(2)	31
Расчеты по прочим оборотным активам	177	-
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности	(1,055)	961
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов и займов	4,452	5,592
Погашение кредитов и займов	(3,724)	(5,874)
Погашение обязательств по аренде	(1,964)	(2,093)
Выкуп собственных акций (Примечание 17)	-	(300)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1,236)	(2,675)
Увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	76	(290)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2,086	811
Денежные средства и их эквиваленты на конец полугодия	2,162	521

Примечания на страницах 8-25 являются неотъемлемой составной частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Непокрытый убыток	Итого дефицит капитала
Остаток на 1 января 2023 года	4,883	44,581	-	(55,895)	(6,431)
Совокупная прибыль	-	-	-	87	87
Выкуп собственных акций	-	-	(300)	-	(300)
Остаток на 30 июня 2023 года	<u>4,883</u>	<u>44,581</u>	<u>(300)</u>	<u>(55,808)</u>	<u>(6,644)</u>
Остаток на 1 января 2024 года	<u>4,883</u>	<u>44,581</u>	<u>(520)</u>	<u>(55,775)</u>	<u>(6,831)</u>
Совокупная прибыль	-	-	-	58	58
Остаток на 30 июня 2024 года	<u>4,883</u>	<u>44,581</u>	<u>(520)</u>	<u>(55,717)</u>	<u>(6,773)</u>

Примечания на страницах 8-25 являются неотъемлемой составной частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Акционеры

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не имела конечного контролирующего собственника. Акционерный капитал Компании на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен не связанными между собой акционерами с долей участия, не превышающей 20%.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством и утверждена к выпуску 29 августа 2024 года.

2. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ГРУППЫ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность как действующее предприятие в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. При проведении руководством Группы оценки способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, имеющуюся задолженность по кредитам, доступность кредитных ресурсов, соблюдение ковенантов, запланированную программу открытия аптек, ожидаемые денежные потоки и связанные с ними расходы по управлению розничной сетью аптек.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 13,020 млн руб. и 13,453 млн руб., соответственно, дефицит капитала составил 6,773 млн руб. (31 декабря 2023 года: 6,831 млн руб.). Задолженность Группы по полученным кредитам и займам по состоянию на 30 июня 2024 года составила 21,414 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 20,682 млн руб.).

Руководство Группы предпринимает нижеперечисленные меры для повышения эффективности процессов управления ликвидностью и улучшения финансовых результатов:

- увеличение доли рынка в регионах присутствия, в том числе за счет приобретения сторонних аптечных сетей, в том числе увеличение доли на локальном рынке в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области до 10.5% в результате приобретения аптечной сети «ЛекОптТорг», которое, по оценкам руководства, позволит повысить доходность Группы и укрепить взаимоотношения с производителями и поставщиками (Примечание 6);
- увеличение доли товаров собственной торговой марки в общей выручке, в том числе за счет развития нового направления – оптового канала сбыта и продажи собственных торговых марок на маркетплейсах;
- увеличение объемов трейд-маркетинговых активностей и улучшение стандартов продаж;

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- усиление контроля издержек, в том числе, за счет получения выгодных условий аренды и оптимизации рекламных и административных расходов сети;
- автоматизация процессов товародвижения и повышение оборачиваемости запасов с целью снижения дефицита товаров в конкретной точке продаж.

В течение первого полугодия 2024 года Компания открыла 84 аптеки (в течение первого полугодия 2023 года Компания открыла 111 аптек), что увеличило размер Группы до 2,213 аптек (в первом полугодии 2023 года до 1,900 аптек). Увеличение количества аптек, а также приобретение аптечной сети «ЛекОптТорг» в конце 2023 года, способствовало увеличению объемов продаж на 36% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В дополнение к тому, что описано в Примечании 22, в первом полугодии 2024 года были расширены или введены дополнительные санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний, тем самым усилились ранее принятые или введены дополнительные ограничения доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспорта. Несмотря на усиление и введение новых санкций, Группа не испытывает сложностей с поставками товаров, дефицит лекарственных препаратов и прочих нелекарственных средств не превышает нормальных для бизнеса значений. Кроме того, лекарственные средства входят в состав товаров, на которые не распространяются санкционные ограничения. За исключением единичных случаев, никто из иностранных производителей не прекратил и не ограничил поставки своей продукции на российский фармацевтический рынок. По состоянию на отчетную дату Группа не потеряла ни одного существенного контракта в связи с введением санкций со стороны зарубежных стран.

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

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

3. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Данная отчетность не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой консолидированной финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») (например, принципы учетной политики и подробные сведения о статьях, не претерпевших существенных изменений по суммам или по составу).

Сезонность

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на лекарственные средства, которые вызваны разными уровнями заболеваемости в течение года, сезонностью отпусков и прочими факторами. Однако влияние этих колебаний на выручку Группы частично компенсируется различными маркетинговыми мероприятиями и прочими мерами в целях стимулирования продаж в летние месяцы. Сезонность незначительно влияет на закупки, и уровень запасов корректируется с учетом спроса. Сезонность не влияет на выбор учетной политики Группы.

Основные положения учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, за исключением:

- расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основании наилучшей расчетной оценки ожидаемой годовой ставки налога на прибыль за полный финансовый год;
- влияния принятия новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (см. ниже).

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2024 года

В отчетном периоде Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщика».

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО за 2023 год, за исключением оценки годовой ожидаемой ставки налога на прибыль, а также подхода к определению операционных сегментов.

До 2024 года в качестве операционного сегмента руководство, ответственное за принятие операционных решений, рассматривало индивидуальные аптеки, которые затем в силу схожих экономических характеристик агрегировались в единый операционный сегмент. С 1 января 2024 года руководство изменило подход к определению операционного сегмента и стало выделять три операционных сегмента, соответствующих дивизионам Горздрав, 36,6 и Северо-Запад, которые затем, в свою очередь, также агрегируются в один операционный сегмент (Примечание 6).

По состоянию на 30 июня 2024 года руководством была завершена оценка распределения стоимости приобретенных активов и признанных обязательств аптечной сети «ЛекОптТорг», приобретенной Группой в 2023 году (Примечание 5).

5. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА

В октябре 2023 года Группа приобрела аптечную сеть «ЛекОптТорг». В результате приобретения следующие дочерние предприятия были включены в Группу:

	<u>Основной вид деятельности</u>	<u>Дата регистрации прав собственности</u>	<u>Приобретенная доля (%)</u>
ООО «Аптека «Родник здоровья»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «Аптешное объединение»	Розничная торговля лекарственными препаратами	20.10.2023	100
ООО «Аптиаки»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «ЛекОптТорг»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «ОбластьФарм»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «Омега»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «РЗ»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100
ООО «Рики»	Розничная торговля лекарственными препаратами	19.10.2023	100

По состоянию на 30 июня 2024 года руководством была завершена оценка распределения стоимости приобретенных активов и признанных обязательств аптечной сети «ЛекОптТорг».

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Сравнительные данные по предварительной и финальной справедливой стоимости приобретенных активов и признанных обязательств на дату приобретения представлены следующим образом:

	Финальная справедливая стоимость на дату приобретения	Предварительная стоимость на дату приобретения	Изменение
Оборотные активы			
Денежные средства	105	105	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	223	223	-
Займы выданные и прочие оборотные активы*	553	553	-
Запасы	602	602	-
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	1,841	1,841	-
Торговый знак	1,095	-	1,095
Основные средства	54	54	-
Прочие нематериальные активы	7	7	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,438)	(1,438)	-
Обязательства по аренде	(417)	(417)	-
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	(1,424)	(1,424)	-
Отложенные налоговые обязательства	(4)	(4)	-
Итого справедливая стоимость приобретенных чистых активов	1,197	102	1,095

Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов:

	Финальная оценка на дату приобретения	Предварительная оценка на дату приобретения	Изменение
Сумма вознаграждения	3,999	3,999	-
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	(1,197)	(102)	(1,095)
Итого гудвил	2,802	3,897	(1,095)

* Согласно условиям договоров купли-продажи продавец принял на себя обязательство обеспечить полный и досрочный возврат займов выданных. По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность по займам выданным была полностью погашена, а прочие оборотные активы конвертированы в денежные средства.

По состоянию на отчетную дату вся сумма вознаграждения была выплачена.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость гудвила, признанная в результате приобретений, совершенных Группой в 2023 году, и равная 2,802 млн руб., включает выгоду от усиления присутствия Группы в стратегически важных регионах и стоимость ожидаемого синергического эффекта от приобретения. Признанный при приобретении гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

С 1 января 2024 года Группа выделяет три операционных сегмента согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Горздрав, 36,6 и Северо-Запад (Примечание 4). Для целей отчетности по МСФО данные сегменты были агрегированы руководством в один операционный сегмент, поскольку имеют схожие экономические характеристики:

- ассортимент в аптеках «36,6», «Горздрав», а также аптеках других брендов, объединенных сегментом «Северо-Запад», представлен практически идентичными видами лекарственных средств, причем закупка товаров осуществляется централизованно;
- основными клиентами Группы являются розничные покупатели, доля оптовых продаж является низкой в общем объеме реализации;
- используются одинаковые методы продвижения и распространения продукции (доля доставки курьерской службой в онлайн-сегменте незначительна, основной канал сбыта – розничная сеть); и
- долгосрочная целевая валовая маржа по сегментам идентична.

Следовательно, информация, раскрываемая в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, представляет собой совокупность данных всех предприятий Группы.

Клиентская база Группы является достаточно диверсифицированной, и индивидуальный объем операций с каждым из заказчиков не превышает 10% выручки Группы. Поскольку Группа владеет розничным бизнесом, ключевых крупных клиентов у нее нет. Выручка в полном объеме за 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, получена на территории Российской Федерации. Все внеоборотные активы Группы расположены на территории Российской Федерации.

Деятельность Группы на регулярной основе анализируется руководством, ответственным за принятие операционных решений, в лице генерального директора в целях осуществления оценки результатов деятельности и распределения ресурсов внутри Группы. Генеральный директор осуществляет оценку результатов деятельности единственного операционного сегмента Группы на основе динамики следующих показателей:

- выручка;
- прибыль до вычета расхода по налогу на прибыль, финансовых расходов, финансовых доходов, амортизации внеоборотных активов, обесценения и восстановления обесценения прочих нематериальных активов и основных средств, нетто, (далее – «Скорректированная EBITDA»);

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- прибыль до вычета расходов по амортизации прочих нематериальных активов (в том числе, амортизации прав аренды помещений) и обесценения и восстановления обесценения прочих нематериальных активов (в том числе, начисления и восстановления обесценения прав аренды помещений, а также списание прав аренды по закрытым аптекам) (далее – «Скорректированная чистая прибыль»).

Скорректированная чистая прибыль и скорректированная EBITDA не являются показателями, определенными в соответствии с МСФО.

Информация за полугодия, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Выручка	41,545	30,501
Скорректированная EBITDA	6,359	4,974
Скорректированная чистая прибыль	556	544

Сверка скорректированной EBITDA и скорректированной чистой прибыли с прибылью за 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Совокупная прибыль за период	58	87
Финансовые доходы	(184)	(113)
Финансовые расходы	3,203	1,857
Расход по налогу на прибыль	32	72
Обесценение / (восстановление обесценения) прочих нематериальных активов и основных средств, нетто	43	36
Амортизация внеоборотных активов	3,207	3,035
Скорректированная EBITDA	6,359	4,974

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Совокупная прибыль за период	58	87
Амортизация прочих нематериальных активов	455	421
Обесценение / (восстановление обесценения) прав аренды и прочих нематериальных активов	43	36
Скорректированная чистая прибыль	556	544

7. ВЫРУЧКА

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Розничная выручка, полученная через собственные аптеки	41,545	30,501
Итого	41,545	30,501

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Товары для перепродажи	27,878	20,266
Списание товарно-материальных запасов до чистой цены реализации	64	49
Итого	27,942	20,315

9. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Заработная плата и соответствующие налоги	5,533	4,148
Амортизация активов в форме права пользования	2,355	2,204
Банковские услуги	583	423
Амортизация нематериальных активов	455	421
Амортизация основных средств	397	410
Расходы на рекламу	258	119
Профессиональные услуги	198	128
Коммунальные расходы	162	92
Ремонт и техническое обслуживание	118	84
Расходы на услуги цифровых платформ	117	26
Клининговые расходы	111	88
Расходы на связь	41	32
Логистические и транспортные расходы	36	31
Тара и упаковка	32	20
Расходы на охрану	24	23
Списание дебиторской задолженности	19	2
Расходы на инвентаризацию	17	12
Офисные расходы	13	7
Налоги, кроме налога на прибыль	7	7
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	1	(4)
Расходы на аренды в части переменных расходов	1	29
Прочие расходы	34	45
Итого	10,512	8,347

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Доходы по субаренде	106	95
Доходы от списания кредиторской задолженности	53	125
Прочие доходы	4	1
Итого	163	221

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
(Убыток)/ прибыль от выбытия активов и обязательств по договорам аренды и основных средств	(159)	7
Судебные издержки	(3)	4
Доходы / (расходы) по курсовым разницам, нетто	50	(126)
Прочие доходы / (расходы)	10	(6)
Итого	(102)	(121)

12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,251	826
Проценты по рублевым облигациям	1,141	643
Проценты по банковским кредитам	678	278
Комиссии по аккредитивам и банковским гарантиям	128	85
Прочие финансовые расходы	5	25
Итого	3,203	1,857

13. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Активы и обязательства по договорам аренды

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

	По состоянию на	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговые помещения	15,673	15,035
Складские помещения	33	21
Офисные здания	32	61
Транспортные средства	4	5
Итого	15,742	15,122

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	По состоянию на	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Минимальные арендные платежи, в том числе:		
Текущая часть (менее 1 года)	6,345	5,907
Долгосрочная часть (от 1 года до 7 лет)	19,586	16,590
Итого минимальные арендные платежи	25,931	22,497
За вычетом эффекта дисконтирования	(8,364)	(5,947)
Текущая часть (менее 1 года)	4,946	4,617
Долгосрочная часть (от 1 года до 7 лет)	12,621	11,933
Итого приведенная стоимость минимальных арендных платежей	17,567	16,550

Изменения в сумме обязательств по аренде за отчетный период и соответствующий период предыдущего года представлены следующим образом:

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Баланс на начало отчетного периода	16,550	13,535
Увеличение обязательства в связи с заключением новых договоров аренды	345	1,135
Модификация существующих договоров аренды	2,897	1,928
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,251	826
Арендные платежи за период	(3,216)	(2,867)
Выбытие обязательств по аренде	(209)	(173)
Курсовые разницы, нетто	(51)	120
Баланс на конец отчетного периода	17,567	14,504

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

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

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Признано в составе прибылей и убытков:		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	2,355	2,204
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,251	826
(Доходы) / расходы по курсовым разницам, нетто	(50)	120
Расходы, относящиеся к арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде	1	29
Расход / (доход) от выбытия балансовой стоимости активов в форме прав аренды за вычетом обязательств по договорам аренды	149	(21)
Доходы от субаренды	(106)	(95)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2024 года, поступления основных средств составили 280 млн руб. (за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года: 393 млн руб.). Балансовая стоимость основных средств, выбывших в течение отчетного периода, составила 10 млн руб. (за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года: 18 млн руб.).

14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Ставка, %		По состоянию на	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные займы выданные				
Займы, выданные третьим лицам	18.5%-20.0%	18.5%	739	800
Итого займы выданные			739	800

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

15. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	4,747	4,241
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(86)	(94)
Итого финансовые активы	4,661	4,147
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные под поставку товаров и оказание услуг	379	385
НДС к возмещению	125	105
Прочие налоги к возмещению	123	101
Предоплата по аренде	15	16
Расходы будущих периодов	40	14
Резерв по предоплатам по аренде	(15)	(16)
Итого нефинансовые активы	667	605
Итого	5,328	4,752

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

Справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности приближена к ее балансовой стоимости.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	По состоянию на	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на брокерских счетах	1,000	-
Денежные переводы в пути	524	690
Депозиты сроком размещения до 30 дней в рублях	472	1,197
Денежные средства в кассе	166	199
Итого	2,162	2,086

По состоянию на 30 июня 2024 года денежные средства в сумме 2 млн руб., размещенные в обеспечение под выданные банками гарантии в качестве гарантийного депозита, были представлены в составе строки «Прочие оборотные активы» консолидированного отчета о финансовом положении (31 декабря 2023 года: такие активы отсутствовали).

По состоянию на 31 декабря 2023 года активы в сумме 177 млн руб. в виде прочих финансовых активов по сделкам РЕПО за приобретенные ценные бумаги, конвертированные в денежные средства вскоре после отчетной даты, были отражены в составе строки «Прочие оборотные активы» консолидированного отчета о финансовом положении.

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций Группы составляет:

	Количество акций	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров
Остаток на 1 января 2023 года	7,630,433,826	4,883	44,581	-
Выкуп собственных акций	(21,929,800)	-	-	(300)
Остаток на 30 июня 2023 года	7,608,504,026	4,883	44,581	(300)
Остаток на 1 января 2024 года	7,592,504,026	4,883	44,581	(520)
Остаток на 30 июня 2024 года	7,592,504,026	4,883	44,581	(520)

Владельцы полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.64 руб. имеют право одного голоса на одну акцию и право на получение дивидендов.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Тип займа	Тип процентной ставки	Ставка, %		По состоянию на	
		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные долговые обязательства					
Краткосрочные кредиты (ii) обеспеченные	плавающая	17.45-17.87	17.45-17.48	3,366	3,025
Краткосрочные кредиты (i) необеспеченные	плавающая	18.0	18.00-18.50	1,411	1,027
Краткосрочные кредиты (iii) обеспеченные	фиксированная	8.74	4.52	500	500
Начисленный купонный расход по облигациям	необеспеченные плавающая	-	-	151	143
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (v) обеспеченные	плавающая	-	-	8	9
Итого краткосрочные долговые обязательства				5,436	4,704
Долгосрочные долговые обязательства					
Рублевые облигации (iv) необеспеченные	плавающая	18.5	17.50	12,978	12,978
Долгосрочные кредиты (v) обеспеченные	плавающая	19.0	19.00	3,000	3,000
Итого долгосрочные долговые обязательства				15,978	15,978
Итого долговые обязательства				21,414	20,682

- (i) В октябре 2022 года Группе были открыты возобновляемые кредитные линии в размере 4,000 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 2.5 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 31 декабря 2027 года. Кредиты предоставляются на срок не более 12 месяцев. По состоянию на отчетную дату неиспользованный лимит по открытым кредитным линиям составил 4,000 млн руб.
- В апреле 2023 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линия в размере 4,000 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 2.0 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 21 марта 2025 года. Кредиты предоставляются на срок не более 12 месяцев. По состоянию на отчетную дату неиспользованный лимит по открытой кредитной линии составил 2,589 млн руб.
- (ii) В ноябре 2022 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линия в размере 1,400 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 1.48 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 28 ноября 2024 года. Кредиты предоставляются на срок не более 180 дней. По состоянию на отчетную дату лимит по открытой кредитной линии был полностью использован. Процентная ставка по выбранным траншам была увеличена и на отчетную дату составляет ставку равную ключевой ставке Банка России, увеличенной на 1.87 п.п.
- В июле 2023 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линия в размере 1,950 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 1.45 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 12 июля 2025 года. Кредиты предоставляются на срок не более 365 дней. По состоянию на отчетную дату Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме.
- (iii) В декабре 2022 года Группе были открыты непокрытые аккредитивы с лимитом 500 млн руб. и периодом использования лимита до 1 декабря 2024 года. По состоянию на 30 июня 2024 года Группа воспользовалась доступным лимитом по аккредитивам в полном объеме. Единовременная комиссия за открытие аккредитива составила 8.736% от суммы аккредитива, ежемесячная комиссия за обслуживание составляет 0.1%. Срок отсрочки платежа по аккредитивам составляет 180 дней.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- (iv) 13 декабря 2019 года Группа разместила биржевые неконвертируемые облигации серии 001P-01 в количестве 20 млн штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая и общей номинальной стоимостью 20,000 млн руб., со сроком погашения в ноябре 2029 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в декабре 2022 года. Купонный период по размещенным облигациям составляет 182 дня. Процентная ставка на первый купонный период была установлена в размере 9% годовых, на периоды со второго по шестой купонные периоды – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2.5 п.п. В декабре 2022 года процентная ставка на купонные периоды с седьмого по двадцатый была установлена в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2.5 п.п.
- 16 июня 2020 года Группа разместила биржевые неконвертируемые облигации серии 002P-01 в количестве 10 млн штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая и общей номинальной стоимостью 10,000 млн руб., со сроком погашения в июне 2030 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в июне 2023 года.
- По состоянию на отчетную дату Группа выкупила облигации серии 002P-01 в полном объеме, а облигации серии 001P-01 в сумме 7,022 млн руб. Приобретенные облигации могут быть проданы на рынке.
- (v) 9 октября 2023 года Группе была открыта невозобновляемая кредитная линия в размере 3,000 млн руб. сроком погашения до 31 декабря 2027 года по ставке равной ключевой ставке Банка России, которая может быть увеличена на не более 3.25 п.п. с целью расчетов по договорам купли-продажи долей ООО «Аптека «Родник Здоровья» (г. Санкт-Петербург), ООО «Аптечное объединение» (Ленинградская обл., г. Гатчина), ООО «АПТИАКИ» (Ленинградская обл., г. Кудрово), ООО «ЛекОптТорг» (г. Санкт-Петербург), ООО «Областьфарм» (Ленинградская обл., п. Бугры), ООО «ОМЕГА» (Ленинградская обл., г. Луга), ООО «РЗ» (г. Санкт-Петербург), ООО «РИКИ» (г. Санкт-Петербург). По состоянию на отчетную дату Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме. Обеспечением выполнения обязательств Группой по данной кредитной линии является залог 100% долей в уставном капитале приобретенных юридических лиц.

По состоянию на 30 июня 2024 года справедливая стоимость биржевых облигаций приближена к балансовой стоимости, поскольку установленная в июне 2024 года ставка купонного дохода соответствовала рыночной процентной ставке заимствования для Группы (на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость облигаций составила 12,884 млн руб. при балансовой стоимости 12,978 млн руб).

Справедливая стоимость кредитов по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года приближена к балансовой стоимости ввиду того, что транши по ним были получены под плавающие процентные ставки, привязанные к ключевой ставке Банка России.

Анализ кредитов и займов в разрезе валют и сроков погашения

Анализ кредитов и займов в разрезе валют представлен следующим образом:

	Средневзвешенные процентные ставки по состоянию на		По состоянию на	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Деноминированные в рублях	18.38%	17.56%	21,414	20,682
			21,414	20,682

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен следующим образом:

	По состоянию на	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
В течение от одного до трех месяцев	508	509
В течение от трех до двенадцати месяцев	4,928	4,195
Итого краткосрочные кредиты и займы	5,436	4,704
В течение двух лет	1,200	600
От двух до трех лет	1,200	1,200
От трех до четырех лет	600	1,200
От четырех до пяти лет	12,978	12,978
Итого долгосрочные кредиты и займы	15,978	15,978
Итого кредиты и займы	21,414	20,682

Обеспечение по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам

По состоянию на отчетную дату, а также на 31 декабря 2023 года долгосрочные кредиты в сумме 3,000 млн руб. были обеспечены переданными в залог 100% долей в уставном капитале 8 юридических лиц, приобретенных в 2023 году (Примечание 5). По состоянию на отчетную дату краткосрочные кредиты в сумме 3,866 млн руб. были обеспечены переданными в залог основными средствами остаточной стоимостью 15 млн руб. (на 31 декабря 2023 года краткосрочные кредиты в сумме 3,025 млн руб. были обеспечены переданными в залог основными средствами остаточной стоимостью 18 млн руб.).

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	По состоянию на	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате	1,064	1,007
Начисленные расходы, не подтвержденные документально	411	301
Кредиторская задолженность	292	1,241
Итого финансовые обязательства	1,767	2,549
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	275	159
Итого нефинансовые обязательства	275	159
Итого	2,042	2,708

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

Справедливая стоимость прочей, а также торговой кредиторской задолженности приближена к ее балансовой стоимости.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

20. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	По состоянию на	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	1,113	979
Задолженность по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам	79	51
Прочие налоги к уплате	205	217
Итого	1,397	1,247

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

19.1 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность перед управленческим персоналом	(70)	(35)
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	(70)	(35)

За полугодия, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, операции Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

19.2 Прочие операции со связанными сторонами

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Вознаграждение управленческому персоналу	(118)	(61)
Погашение задолженности по приобретению дочерних компаний	-	(46)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

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

Налоговые риски в Российской Федерации

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

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. Группа не выявила возможные условные налоговые обязательства по состоянию на 30 июня 2024 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Судебные разбирательства

В течение первого полугодия 2024 года Группа участвовала и продолжает участвовать в ряде судебных разбирательств (в качестве истца и ответчика), которые являются частью ее обычной деятельности. По состоянию на 30 июня 2024 года на балансе имеется резерв по судебным делам, в рамках которых Группа выступает в качестве ответчика, в размере 10 млн руб. (31 декабря 2023 года: 3 млн руб.), что отражено в строке «Оценочные обязательства» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

Обязательства по капитальным расходам и приобретению оборудования

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы отсутствовали договорные обязательства по капитальным расходам и приобретению оборудования.

Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что Группа соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 годов к Группе не было предъявлено никаких претензий, связанных с несоблюдением законов и норм по охране окружающей среды.

Страхование

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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, кроме этого пересматривается в сторону увеличения налог на доходы физических лиц по прогрессивной шкале, предусматривающей 5 ступеней, которые начинают применяться с 1 января 2025 года. Руководство Группы в настоящий момент проводит более комплексную оценку всех эффектов от пересмотра налогообложения. Уточненная информация будет надлежащим образом раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.