

Группа «Промомед»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года, и
аудиторское заключение независимого аудитора

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	9
Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-77

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ПАО «ПРОМОМЕД» и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

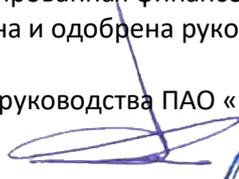
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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:

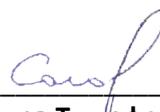
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы 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, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена и одобрена руководством 21 апреля 2025 года.

От имени руководства ПАО «ПРОМОМЕД»



Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»



Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ПАО «ПРОМОМЕД»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ПРОМОМЕД» и его дочерних организаций (вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 и скидок за продвижение товаров и выполнение объема закупок

В соответствии со сложившейся практикой ведения коммерческой деятельности, Группа предоставляет покупателям вознаграждение за продвижение продукции, а также финансовую премию за выполнение целевых показателей, таких как объем закупок, оплата задолженности в соответствии с договорными условиями и других (далее – «скидки и вознаграждения»), которые в отчетном периоде составили 1 458 340 и 3 758 971 тыс. рублей, соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года - 526 888 тыс. рублей и 2 336 178 тыс. рублей, соответственно).

Величина скидок и вознаграждений зависит от выполнения коммерческих условий, определенных договорами с покупателями. Для корректной оценки, необходимо наличие полной и точной первичной документации, а также эффективных внутренних контролей, основанных на понимании детальных условий договоров.

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита, так как требует применения значительного суждения при определении:

- коммерческой сущности скидок и вознаграждений, выдаваемых Группой, и их классификации в качестве уменьшения реализации или признания в виде затрат, а также периода, в котором они должны корректировать соответствующие статьи;
- момента признания Группой своих обязательств перед покупателями;
- достаточности оснований для начисления вознаграждений, полноты начисленных вознаграждений и вероятности их возмещения покупателям.

Более подробная информация представлена в Примечании 3, 5 и 24 к консолидированной финансовой отчетности Группы.

Что было сделано в ходе аудита

В ходе аудита мы:

- обновили наше понимание внутренних процедур, оценили дизайн и внедрение средств контроля Группы в отношении полноты и своевременности признания скидок и вознаграждений;
- проанализировали коммерческую сущность вознаграждений и скидок покупателям, посредством выборочного анализа договоров с покупателями и прочей подтверждающей документации;
- рассчитали долю премий в общем объеме выручки на основании исторической информации и провели независимую оценку размера скидок и вознаграждений, используя данные о выручке текущего периода; мы сравнили результат нашей независимой оценки с начисленным резервом, отраженным в консолидированной финансовой отчетности;
- на выборочной основе запросили внешние подтверждения от покупателей для проверки суммы признанных скидок и вознаграждений, а также остатков задолженности на конец года;
- провели детальное тестирование скидок и вознаграждений, фактически предоставленных покупателям после отчетной даты, на предмет достаточности начисленных резервов, созданных на отчетную дату в отношении данных скидок и вознаграждений;
- проверили раскрытия информации в Примечаниях 3, 5 и 24 к консолидированной финансовой отчетности Группы на соответствие требованиям МСФО.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита**Что было сделано в ходе аудита**

Анализ индикаторов обесценения нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов остаточная стоимость нематериальных активов Группы составила 5 390 135 тыс. рублей и 4 626 772 тыс. рублей, соответственно, включая баланс затрат на разработки в сумме 3 429 888 тыс. рублей и 3 117 341 тыс. рублей, соответственно.

Нематериальные активы проверяются Группой на предмет обесценения при наличии признаков возможного обесценения, при этом, затраты на разработки, как минимум, ежегодно. Возмещаемость балансовой стоимости каждой единицы учета нематериальных активов зависит от будущих денежных потоков.

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита из-за его существенности и необходимости применения профессиональных суждений и допущений, в том числе в отношении ожидаемых продаж и будущей доли рынка препаратов.

Более подробная информация представлена в Примечании 3 и 8 к консолидированной финансовой отчетности Группы.

В ходе аудита мы:

- получили понимание бизнес-процессов Группы в отношении подхода к оценке обесценения нематериальных активов;
- выполнили проверку наличия индикаторов обесценения для баланса нематериальных активов и на выборочной основе проанализировали модели будущих денежных потоков в отношении затрат на разработки;
- провели оценку обоснованности ключевых суждений и допущений руководства, использованных при составлении прогнозов для ряда препаратов, включая темпы роста выручки и прогнозы рентабельности, принимая во внимание данные о доступных и обоснованных прогнозах фармацевтического рынка, подготовленных независимыми агентствами, и об исторических показателях рентабельности продаж;
- проверили раскрытия информации в Примечаниях 5 и 8 к консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям МСФО.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2024 год и Отчете эмитента ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и Отчет эмитента ценных бумаг предположительно будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2024 год и Отчетом эмитента ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров.

Ответственность руководства и Совета директоров 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.

Совет директоров несет 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;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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 Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет директоров 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 Совета директоров, 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.



Кузнецова Виктория Владиславовна
(ОИНЗ № 21906099404)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИНЗ №12006020384), действующее на основании доверенности от 02.10.2023

Москва, Россия

21 апреля 2025 года

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	16 105 376	13 054 369
Нематериальные активы	8	5 390 135	4 626 772
Активы в форме права пользования	7.1	504 753	441 012
Гудвил	9	93 450	93 450
Инвестиции в ассоциированные организации	15	2 170 040	63 777
Прочие финансовые активы	13	8 523	152 960
Отложенные налоговые активы	30	862 145	808 755
Прочие внеоборотные активы		5 104	2 320
Итого внеоборотные активы		25 139 526	19 243 415
Оборотные активы			
Запасы	10	6 282 271	5 280 012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	16 143 055	9 068 710
Авансы выданные	11	1 328 192	564 461
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 082 103	621 725
Прочие финансовые активы	13	100 000	9 212
Прочие активы		30 069	34 199
Итого оборотные активы		27 965 690	15 578 319
ИТОГО АКТИВЫ		53 105 216	34 821 734
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	212 500	200 000
Эмиссионный доход	14	4 552 422	-
Нераспределенная прибыль		15 666 082	12 822 871
Прочие резервы	14	82 725	-
Выкупленные собственные акции	14	(1 176 427)	(50 000)
Капитал собственников материнской компании Группы		19 337 302	12 972 871
Неконтролирующие доли участия	14	313 180	31 722
ИТОГО КАПИТАЛ		19 650 482	13 004 593
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	16 758 435	14 908 357
Обязательства по аренде	7.1	322 293	331 320
Отложенные налоговые обязательства	30	331 611	129 525
Отложенный доход по государственными субсидиям	17	589 384	583 010
Прочие долгосрочные обязательства	18	2 214 600	-
Итого долгосрочные обязательства		20 216 323	15 952 212
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	3 698 719	1 300 018
Обязательства по аренде	7.1	207 185	115 926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	3 598 255	2 266 517
Обязательства по операциям с собственниками	20	508 250	462 647
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 961 259	1 051 558
Кредиторская задолженность по прочим налогам	21	1 249 040	479 562
Отложенный доход по государственными субсидиям	19	5 931	15 962
Резервы		172 739	172 739
Прочие краткосрочные обязательства	22	1 837 033	-
Итого краткосрочные обязательства		13 238 411	5 864 929
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		33 454 734	21 817 141
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		53 105 216	34 821 734

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

21 апреля 2025 года

Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Примечания на стр. 12-77 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечание	2024	2023
Выручка	24	21 448 519	15 842 029
Себестоимость продаж	25	(7 246 436)	(5 807 868)
Валовая прибыль		14 202 083	10 034 161
Коммерческие расходы	26	(4 459 648)	(2 523 776)
Общехозяйственные и административные расходы	27	(2 698 675)	(1 884 890)
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций	15	(27 344)	(29 396)
Прочие операционные расходы	28	(164 543)	(85 928)
Прочие операционные доходы	28	43 873	88 408
Операционная прибыль		6 895 746	5 598 580
Курсовые разницы		(148 565)	(140 652)
Финансовые доходы	29	334 184	143 814
Финансовые расходы	29	(2 485 846)	(1 155 353)
Прибыль до налогообложения		4 595 519	4 446 391
Расходы по налогу на прибыль	30	(1 719 875)	(1 477 576)
Прибыль за год		2 875 644	2 968 815
Прибыль и итого совокупный доход, относимый на: собственников материнской компании Группы неконтролирующие доли участия		2 856 964 18 680	2 989 393 (20 578)
Итого совокупный доход за год		2 875 644	2 968 815
Прибыль на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях	14	13.94	14.95

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

21 апреля 2025 года



Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Примечания на стр. 12-77 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

	Примечание	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по выплатам на основе акций	Капитал собственников материнской компании Группы	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Баланс на 1 января 2023 года		200 000	-	-	10 125 611	-	10 325 611	52 300	10 377 911
Прибыли или убытки и прочий совокупный доход									
Прибыль за год		-	-	-	2 989 393	-	2 989 393	(20 578)	2 968 815
Итого совокупный доход за год		-	-	-	2 989 393	-	2 989 393	(20 578)	2 968 815
Операции с собственниками									
Прочее распределение капитала в пользу собственников	14	-	-	-	(292 133)	-	(292 133)	-	(292 133)
Собственные акции, приобретенные в течение года	14	-	-	(50 000)	-	-	(50 000)	-	(50 000)
Итого операции с собственниками		-	-	(50 000)	(292 133)	-	(342 133)	-	(342 133)
Баланс на 31 декабря 2023 года		200 000	-	(50 000)	12 822 871	-	12 972 871	31 722	13 004 593
Прибыли или убытки и прочий совокупный доход									
Прибыль за год		-	-	-	2 856 964	-	2 856 964	18 680	2 875 644
Итого совокупный доход за год		-	-	-	2 856 964	-	2 856 964	18 680	2 875 644
Операции с собственниками									
Увеличение уставного капитала и эмиссионный доход от размещения акций	14	12 500	4 987 500	-	-	-	5 000 000	-	5 000 000
Затраты по сделкам, связанным с размещением акций	14	-	(435 078)	-	-	-	(435 078)	-	(435 078)
Выплаты с расчетами долевыми инструментами	14	-	-	-	-	82 725	82 725	-	82 725
Прочее распределение капитала в пользу собственников	14	-	-	-	(13 753)	-	(13 753)	-	(13 753)
Собственные акции, приобретенные в течение года	14	-	-	(1 126 427)	-	-	(1 126 427)	262 775	(863 652)
Признание неконтролирующей доли участия в результате приобретения дочерних компаний		-	-	-	-	-	-	3	3
Итого операции с собственниками		12 500	4 552 422	(1 126 427)	(13 753)	82 725	3 507 467	262 778	3 770 245
Баланс на 31 декабря 2024 года		212 500	4 552 422	(1 176 427)	15 666 082	82 725	19 337 302	313 180	19 650 482

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

21 апреля 2025 года

Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Примечания на стр. 12-77 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

	Примечание	2024	2023
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за год		2 875 644	2 968 815
<i>Корректировки на:</i>			
Расходы по налогу на прибыль		1 719 875	1 477 576
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		1 053 830	966 435
Финансовые расходы	29	2 485 846	1 155 353
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций	15	27 344	29 396
Списание дебиторской задолженности и изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам		589 773	769 789
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		115 563	59 171
Расходы по выплате на основе акций		82 725	-
Курсовые разницы		148 565	140 652
Списание запасов и изменение резервов под обесценение запасов		565 972	331 065
Финансовые доходы	29	(334 184)	(143 814)
Списание кредиторской задолженности		(1 509)	(235)
		9 329 444	7 754 203
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение запасов		(1 361 756)	(148 649)
Уменьшение / (увеличение) прочих активов		4 250	(33 841)
Увеличение торговой дебиторской задолженности и авансов выданных		(7 951 458)	(7 127 186)
Увеличение кредиторской задолженности по налогам		366 434	413 102
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочих обязательств		3 538 906	(146 534)
		3 925 820	711 095
Налог на прибыль уплаченный		(819 139)	(461 057)
Проценты полученные		228 397	144 822
Проценты уплаченные		(3 242 094)	(1 585 962)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		92 984	(1 191 102)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выплаты в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(2 649 890)	(2 896 912)
Поступления от выбытия основных средств		2 342	2 943
Выплаты в связи с приобретением и созданием нематериальных активов		(1 412 972)	(1 525 267)
Инвестиции в долговые ценные бумаги		-	(146 300)
Поступления от продажи простых векселей		146 300	-
Займы выданные		(107 470)	(1 160)
Погашение основной суммы займов выданных		36 964	39 836
Вложения в ассоциированные организации	15	(2 035 449)	(93 480)
Приобретение дочерней компании		-	(150 000)
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(6 020 175)	(4 770 340)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления основной суммы кредитов и займов		5 087 369	13 344 960
Погашение основной суммы кредитов и займов		(1 040 173)	(8 580 265)
Поступления по прочим краткосрочным обязательствам		1 748 880	-
Погашение обязательств по аренде		(130 112)	(92 103)
Выплаты в связи с приобретением собственных акций		(500 000)	(50 000)
Поступления от размещения акций		5 000 000	-
Затраты по сделкам, связанным с размещением акций	14	(435 078)	-
Прочее распределение капитала в пользу собственников		(346 400)	(174 484)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		9 384 486	4 448 108
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		3 457 295	(1 513 334)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ,			
начало года		621 725	2 136 538
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		3 083	(1 479)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ,		4 082 103	621 725
конец года		4 082 103	621 725

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

21 апреля 2025 года

Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Примечания на стр. 12-77 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа «Промомед» была изначально создана несколькими физическими лицами как группа компаний, осуществляющая хозяйственную деятельность на фармацевтическом рынке Российской Федерации.

ПАО «ПРОМОМЕД» (далее «материнская компания Группы» или «Компания») была учреждена 16 июля 2021 года (запись о создании юридического лица была внесена в ЕГРЮЛ 26 июля 2021 года, ОГРН 1217700349459). Зарегистрированный офис материнской компании Группы располагается по адресу: 129090, г. Москва, проспект Мира, дом 13, строение 1.

12 июля 2024 года Компания осуществила первичное публичное предложение (далее «IPO») 12 500 000 обыкновенных акций, выпущенных в рамках дополнительной эмиссии, с листингом на Московской бирже.

Информация о структуре акционерного капитала ПАО «ПРОМОМЕД» по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена в Примечании 14.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года конечным контролирующим собственником Группы являлся г-н Белый П. А.

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

Дочерние предприятия Компании, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, а также доли владения, использованные для включения в отчетность, представлены ниже:

Название	Основная деятельность	Компания-владелец	Страна регистрации	Эффективная доля владения, используемая для включения в отчетность, %	
				31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
«Промомед Редуксин Холдингс (Сайпрус) Лимитед»	Держатель регистрационных удостоверений	ПАО «ПРОМОМЕД»-99,9% ООО «Промомед Холдингс»- 0,1%	Кипр	100%	99.9%
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»	Оптовая продажа продукции	ПАО «ПРОМОМЕД» – 99.9% ООО «ПРОМОМЕД РУС» – 0.1%	РФ	100%	100%
ООО «ПРОМОМЕД РУС»	Держатель регистрационных удостоверений	ПАО «ПРОМОМЕД»-99,9% ООО «Промомед Холдингс»- 0,1%	РФ	100%	99.99%
АО «Биохимик»	Производство фармацевтической продукции	ООО «Миракл Фарм»	РФ	100%	100%
ООО «НПЦ Антибиотики»	Научные разработки в области биотехнологии	ООО «ПРОМОМЕД РУС»	РФ	100%	100%

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Название	Основная деятельность	Компания владелец	Страна регистрации	Эффективная доля владения, используемая для включения в отчетность, %	
				31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Миракл Фарм»	Оптовая продажа продукции	ПАО «ПРОМОМЕД» – 76% ООО «ПРОМОМЕД ДМ» – 24%	РФ	100%	100%
ООО «Промарк»	Разработка программного обеспечения	ООО «ПРОМОМЕД РУС»	РФ	90%	90%
ООО «Берахим»	Производство органических химических веществ	ООО «Миракл Фарм»	РФ	51%	51%
ООО «Промомед Холдингс»	Держатель собственных акций Компании	ООО «ПРОМОМЕД ДМ»	РФ	77.94%	-
ООО «ПРОМОМЕД – Здоровье животных»	Оптовая продажа продукции	ООО «Миракл Фарм»	РФ	70%	-

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принципы бухгалтерского учета

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

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 отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Под МСФО подразумеваются стандарты и разъяснения, утвержденные Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета и разъяснения, опубликованные Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности («КРМСФО»).

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 Группы.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность материнской компании и контролируемых предприятий (дочерних предприятий), составляемую по состоянию на 31 декабря каждого года. Организация считается контролируемой в случае, если Группа:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия с целью воздействия на величину ее доходов.

Группа 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 Группа 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 Группой контроля и до даты, на которую Группа 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, 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 капитала.

Прибыль или убыток и каждый компонент совокупного дохода распределяется между собственниками материнской компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций относится на акционеров материнской 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 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 капитала, относимого на акционеров материнской компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 прибыли или убытке 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;
- 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.

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующей доли участия 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, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершен 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.

Приобретение предприятий, находящихся под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под общим контролем с Группой, учитываются на дату получения контроля; для этих целей сравнительные данные не пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности предприятий-продавцов. Любые суммы денежных средств, уплаченные в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

Гудвил

Учетная политика в области первоначального признания и оценки гудвила описаны выше в разделе «Объединения бизнесов».

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.

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Значительное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций включены в данную финансовую отчетность методом долевого участия.

По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные организации первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций. Если доля Группы в убытках ассоциированной организации превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированные организации), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках.

Инвестиции в ассоциированную организацию учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств превышает стоимость приобретения инвестиции после переоценки, сумма такого превышения сразу же отражается в прибыли или убытке в периоде, в котором эта инвестиция приобретает.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

При наличии объективных признаков обесценения чистых инвестиций Группы в ассоциированную организацию применяются требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения необходимости признания убытка от обесценения в отношении инвестиций Группы.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированной организацией.

Если организация-участник Группы ведет операции с ассоциированной организацией, прибыли и убытки, возникающие по сделкам с ассоциированной организацией, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли не принадлежащей Группе.

Группа элиминирует нереализованные прибыли, возникающие в результате операций с ассоциированными организациями, а также процентные доходы и расходы в пределах доли участия Группы в капитале объекта инвестиций.

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 рублей.

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 в иностранной валюте 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.

Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются. 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 2024 года обменный курс, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте: 1 китайский юань = 13.4272 рублей, 1 доллар США = 101.6797 рублей, 1 евро = 106.1028 рублей (31 декабря 2023 года: 1 китайский юань = 12.5762 рублей, 1 доллар США = 89.6883 рублей, 1 евро = 99.1919 рублей).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

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.

Объекты незавершенного строительства, которые будут использоваться для производства, поставки продукции, в административных целях, либо в целях, на данный момент не определенных, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы.

На конец каждого отчетного периода Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные ЕГДП или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от выбытия актива определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибыли или убытке.

Амортизация

На собственные земельные участки 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 оборудование	1-31
Прочее	2-12

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств являются предметом оценки со стороны руководства и устанавливаются с учетом технических характеристик объектов основных средств, условий их работы, экономических факторов и др. Установленные сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

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.

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.

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 с целью дальнейшего использования или продажи 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.

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, приобретенные при объединении бизнеса и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения).

После первоначального признания нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальный актив списывается при выбытии или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования оцениваются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при выявлении на конец отчетного периода признаков возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке (в этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

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.

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.

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);

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

- 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.

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

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.

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 прибыль или убыток (Примечание 27).

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.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Группа как арендодатель

Аренда, в рамках которой Группа является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Когда Группа является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании классификации актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

Доход по договору финансовой аренды рассчитывается на основе валовой балансовой стоимости дебиторской задолженности по аренде, за исключением кредитно-обесцененных финансовых активов, по которым процентный доход рассчитывается на основе их амортизированной стоимости (т.е. после вычета резерва под убытки).

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в отчетные периоды, а также исключает статьи, не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, действующих или по существу принятых законодательством до окончания отчетного периода.

Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неуверенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Группы, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, использованными при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех облагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоги рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые были утверждены или по существу утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения налогового обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в финансовой отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом провести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма аванса 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 авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка.

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, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

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.

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, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. 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 прибыль или убыток), 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.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

Классификация финансовых активов. Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, 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;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение 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, простые векселя, займы выданные и прочие финансовые активы, 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 денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

У Группы нет финансовых активов, оцениваемых по ССЧПСД.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ОССЧПУ»).

Несмотря на сказанное выше, Группа может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев;
- классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

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 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. 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 прибыли или убытка 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, торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

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.

В отношении торговой дебиторской задолженности, не содержащей компонент финансирования, активов по договорам и дебиторской задолженности по аренде Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, для оценки резерва под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок. 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, включая временную стоимость денег (если применимо). В случае, если Группа оценивает финансовый актив как полностью невозмещаемый, ожидаемый кредитный убыток признается в размере 100% вне зависимости от срока просрочки (Примечание 11 – Группа 2). В ином случае Группа использует матрицу оценочных резервов (Примечание 11 – 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.

Сумма резерва по дебиторской задолженности существенных клиентов и займов выданных определяется Группой индивидуально. При определении соответствующих резервов под обесценение по индивидуальным долгам для оценки ожидаемых кредитных убытков учитывается обоснованная и подтверждаемая информация о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях контрагентов, доступная на отчетную дату на индивидуальной основе, а именно: продление срока погашения долга, неблагоприятное финансовое положение должника; период просрочки платежа; начало и ход процедуры банкротства в отношении должника; компромиссное соглашение должника с кредиторами; судебные процедуры в отношении должника; результат претензионной, исковой работы в отношении должника.

Группа определяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь: внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту.

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.

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 снизить) 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, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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.

Финансовые обязательства

Долговые и долевыми финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента. Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по ОССЧПУ.

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» при выполнении одного из перечисленных ниже условий:

- принято с основной целью обратной покупки в ближайшем будущем;
- при первоначальном признании является частью портфеля совместно управляемых финансовых инструментов Группы, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж;
- является производным инструментом (за исключением производного инструмента, представляющего собой договор финансовой гарантии или инструмент, определенный по усмотрению Группы в качестве инструмента хеджирования и являющийся 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 при выполнении одного из перечисленных ниже условий:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или учете, которое могло бы возникнуть в противном случае;
- 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;
- 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 прибыли или убытка в степени, в которой они не являются частью определенных отношений хеджирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

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, обязательства по аренде и торговую и прочую кредиторскую задолженность по амортизированной стоимости.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода.

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. 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% 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 должна признаваться в качестве прибыли или убытка от изменения договорных условий в составе прочих прибылей или убытков.

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.

Собственные акции

В случае приобретения материнской компанией или ее дочерними предприятиями акций материнской компании уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, принадлежащего акционерам материнской компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. Собственные акции, выкупленные у акционеров материнской компании или принадлежащие дочерним предприятиям, отражаются как уменьшение капитала Группы. Продажа таких акций или повторный выпуск данных акций в обращение не влияет на чистую прибыль за текущий год и отражается как изменение капитала Группы. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, принадлежащего акционерам материнской компании.

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, раскрывается в описании событий после отчетной даты.

Прочее распределение капитала

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

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

Налоговая база по НДС, относящемуся к выручке от реализации, определяется на более раннюю из двух дат: (а) дату получения предоплаты от клиентов или (б) дату реализации товаров или оказания 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 не выполнены все указанные условия для возмещения, отражается в отчете о финансовом положении 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.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

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. В этом случае капитализируются фактические затраты, понесенные по займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств. Все прочие затраты по займам отражаются в прибыли или убытке по мере их возникновения.

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 или убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли или 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.

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 и оценивается как разница между полученными доходами и справедливой стоимостью займа на основании превалирующей рыночной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Резервы и оценочные обязательства

Резервы и оценочные обязательства признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва или оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

Вознаграждения работникам

Группа признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, страховых взносов в Социальный фонд Российской Федерации, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) в том периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы, в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх страховых взносов в Социальный фонд.

Выплаты, основанные на акциях материнской компании

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами долевыми инструментами работникам и другим лицам учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления. В справедливой стоимости не учитывается влияние нерыночных условий перехода прав.

Справедливая стоимость выплат, основанных на акциях с расчетами долевыми инструментами, определенная на дату предоставления, относится на расходы равномерно в течение срока перехода прав на основании оценки Группы количества долевого инструмента, которое в итоге будет передано. На каждую отчетную дату Группа пересматривает свою оценку количества долевого инструмента, права на которые, как ожидается, будут переданы, в результате влияния нерыночных условий перехода прав. Если первоначальные оценки пересматриваются, влияние пересмотра отражается в прибыли или убытке в течение оставшегося срока перехода прав по долевым инструментам.

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.

Выручка отражается за вычетом НДС и финансовых премий (бонусов), 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 покупателям вознаграждение за продвижение продукции, а также финансовую премию за выполнение целевых показателей (объем закупок, погашение дебиторской задолженности и др.). Размер таких вознаграждений определяется на основании выполнения различных коммерческих договоренностей, в том числе достижения целевых объемов продаж в течение определенного периода.

Группа использует упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, выпущенных СМСФО, которые имеют обязательное применение в отношении учетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на информацию или числовые показатели данной консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1
«Классификация обязательств
в качестве краткосрочных или
долгосрочных»

Поправки затрагивают представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что классификация обязательства в качестве краткосрочного или долгосрочного зависит от наличия прав по состоянию на конец отчетного периода с уточнением, что классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки к МСФО (IAS) 1
«Представление финансовой
отчетности» — «Долгосрочные
обязательства с ковенантами»

Поправки уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на отчетную дату или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на определение наличия права на конец отчетного периода, даже если соблюдение ковенантов оценивается только после отчетной даты (например, ковенант, касающийся финансового положения организации на конец отчетного периода, соблюдение которого оценивается только после окончания отчетного периода).

Совет по МСФО также уточняет, что ковенант, который организация обязана соблюдать только после отчетного периода, не влияет на право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Тем не менее, если право отсрочить погашение обязательства зависит от соблюдения организацией ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты, организация должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять риск того, что в течение 12 месяцев после отчетной даты эти обязательства могут стать подлежащими погашению. Сюда относится информация о ковенантах (включая характер ковенантов и сроки их соблюдения организацией), балансовой стоимости связанных обязательств и фактах и обстоятельствах (при наличии), которые указывают на то, что у организации могут возникнуть трудности с соблюдением таких ковенантов.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о
движении денежных средств» и
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые
инструменты: раскрытие
информации» — «Договоры
финансирования поставщиков»

Поправки к МСФО (IAS) 7 включают указание в отношении раскрытия информации о договорах финансирования поставщиков, которая позволяет пользователям оценить влияние таких договоров на обязательства и денежные потоки организации. Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 на примере договоров финансирования поставщиков был представлен пример раскрытия информации о подверженности организации концентрации риска ликвидности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 добавляют требования к последующей оценке операций продажи с обратной арендой, которые соответствуют положениям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для учета в качестве операции продажи актива. Согласно поправкам, продавец-арендатор должен определить «арендные платежи» или «пересмотренные арендные платежи» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования.

Применение требований данных поправок не препятствует признанию продавцом-арендатором прибыли или убытка, относящихся к частичному или полному прекращению аренды. В отсутствие новых требований продавец-арендатор мог бы признать прибыль в отношении оставшегося у него права пользования исключительно в результате переоценки обязательства по аренде (например, в результате модификации договора аренды или изменения срока аренды) на основании общих требований МСФО (IFRS) 16. Это в особенности могло бы касаться продажи с обратной арендой, предусматривающей переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.

В рамках данных поправок МСФО внес новый пример в МСФО (IFRS) 16, иллюстрирующий последующую оценку актива в форме права пользования и обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой, когда платежи предусматривают переменную часть, не зависящую от индекса или ставки. В представленных примерах также разъясняется, что обязательство, возникающее в результате операции продажи с обратной арендой, которая удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве продажи актива, является обязательством по аренде.

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 21	«Отсутствие возможности обмена валют»
МСФО (IFRS) 18	«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»
МСФО (IFRS) 19	«Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО 7	«Классификация и оценка финансовых инструментов»
Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО — Том 11	МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Руководство по внедрению МСФО 7 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Руководство Группы не ожидает, что применение упомянутых выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением указанного ниже.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», при этом многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Кроме того, некоторые параграфы МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Совет по МСФО также предусмотрел небольшие поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к:

- представлению конкретных категорий и определенных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке;
- раскрытию информации об установленных руководством показателях деятельности в примечаниях к финансовой отчетности;
- усовершенствованию принципов агрегирования и дезагрегирования.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года. Допускается досрочное применение. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7 вступают в силу при применении организацией МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения с учетом специальных переходных положений.

Руководство Группы находится в процессе анализа влияния МСФО (IFRS) 18 на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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

В процессе применения положений учетной политики Группы руководство использует суждения, которые оказывают значительное влияние на признанные в консолидированной финансовой отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ

Признание выручки. Некоторые договоры Группы предусматривают значительные отсрочки платежа для покупателей (Примечание 32). На момент признания выручки существует значительное суждение руководства в отношении передачи контроля над товаром в момент его физической передачи покупателю по таким договорам, так как существенные отсрочки платежа могут быть признаком наличия консигнационных соглашений. Группа регулярно анализирует условия таких договоров на наличие в них условий консигнации, в том числе: возможность покупателя вернуть продукцию Группе при наступлении определенных условий, отсутствие безусловного обязательства у покупателя по оплате продукции или наличие иных условий, которые указывали бы на контроль над переданным товаром со стороны Группы. В отчетном периоде Группа не выявила признаков консигнационных соглашений в заключенных соглашениях с покупателями и признавала выручку от продажи продукции по таким договорам в момент физической передачи товара, за вычетом вознаграждения, выплачиваемого с целью продвижения продукции Группы, а также финансовых премий за выполнение объема продаж.

РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ

Важные расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих периодах, включают следующие:

Вознаграждения, выплачиваемые с целью продвижения продукции Группы, а также финансовые премии за выполнение объема закупок. Группа предоставляет покупателям вознаграждения за продвижение продукции, а также финансовые премии за выполнение целевых показателей. На момент выставления счета за продажу продукции существует значительная оценка руководства в отношении размера финансовых премий 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.

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. Допущения, используемые при расчете ставки дисконтирования, 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 отражена в Примечании 17.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

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 оценку ожидаемых кредитных убытков в консолидированной финансовой отчетности.

Выплаты, основанные на акциях материнской компанией. Оценка Группой размера выплат работникам, основанных на акциях, определяется исходя из справедливой стоимости финансовых инструментов, передаваемых работникам. Оценка производится на основании суждения в отношении волатильности базового актива в будущем, которая определяется исходя из исторических данных о рыночной стоимости акций. Будущая волатильность может существенно отличаться от ее оценки.

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль. Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил расчета налога на прибыль, и в тех случаях, когда существует неопределенность, Группа отражает налоговые обязательства на основе оценки вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, которые необходимы для погашения этих обязательств. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. Вследствие неопределенности, связанной с такими налоговыми позициями, существует вероятность того, что при закрытии вопросов по неопределенным налоговым позициям на будущую дату, окончательные результаты могут значительно различаться. Обстоятельства и толкования могут измениться в процессе урегулирования. Кроме того, разрешение неопределенных налоговых позиций часто зависит от решений органов судебной системы как финальной инстанции в данном процессе. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница окажет влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

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 «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 2024 года и 31 декабря 2023 года являются полностью возмещаемыми.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

Амортизация внеоборотных активов. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов основаны на оценочных суждениях руководства о сроках полезного использования, остаточной стоимости активов и методе начисления амортизации внеоборотных активов. Изменения конъюнктуры рынка, технологический прогресс и другие факторы могут привести к изменению оценок в отношении ожидаемых сроков полезного использования и, соответственно, расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов. Примечание 7 «Основные средства» и Примечание 8 «Нематериальные активы» содержат дальнейшую информацию в части амортизации основных средств и нематериальных активов.

6. 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) ассоциированные организации; (в) компании, находящиеся с Группой под общим контролем; (г) ключевой управленческий персонал; и (д) другие связанные стороны.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Характер взаимоотношений	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Компании под общим контролем	13	90 994	95 116
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Ключевой управленческий персонал	13	5 357	8 431
Прочие внеоборотные активы (дебиторская задолженность по аренде)	Ассоциированные организации		4 232	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)	Компании под общим контролем	13	(89 628)	(85 819)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)	Ключевой управленческий персонал	13	(5 357)	(8 431)
Кредиты и займы (займы полученные)	Компании под общим контролем	16	(2 688)	(18 065)
Кредиты и займы (займы полученные)	Акционеры Группы	16	(11 070)	(11 070)
Кредиты и займы (займы полученные)	Другие связанные стороны	16	(39 770)	(35 264)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Ассоциированные организации	11	2 239	964
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Компании под общим контролем	11	759 887	728 318
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Ключевой управленческий персонал	11	-	5 290
Списание и резерв под ожидаемые кредитные убытки (торговая и прочая дебиторская задолженность)	Компании под общим контролем	11	(312 901)	(387 780)

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

	Характер взаимоотношений	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Списание и резерв под ожидаемые кредитные убытки (торговая и прочая дебиторская задолженность)	Ключевой управленческий персонал	11	-	(332)
Нематериальные активы (авансы, выданные на разработку «НИОКР»)	Компании под общим контролем	8	463	824
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Компании под общим контролем	19	(82 151)	(93 861)
Прочие долгосрочные обязательства	Ассоциированные организации	18	(2 214 600)	-
Задолженность по приобретению собственных акций	Другие связанные стороны	20	(378 250)	-
Обязательства перед акционерами по прочим распределениям	Акционеры Группы Компании под общим контролем	20	(130 000)	(462 647)
Обязательства по аренде	Другие связанные стороны	7.1	(12 573)	(88 863)
Авансы выданные, текущие	Другие связанные стороны	8	16 209	1 294
Обязательства по расчетам по договорам за НМА	Другие связанные стороны		(50)	(44)

Ниже указаны операции Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	Характер взаимоотношений	Примечание	2024	2023
Выручка от реализации товаров	Ассоциированные организации	24	482	1 800
Выручка от реализации товаров	Компании под общим контролем	24	175 012	468 862
Приобретение товаров и услуг	Компании под общим контролем	25	(20 704)	(142 267)
Приобретение товаров и услуг	Другие связанные стороны	26	(16 647)	(3 425)
Приобретение/продажа нематериальных активов	Акционеры Группы Ассоциированные организации	8	-	(52)
Выдача займов	Другие связанные стороны	13	-	(8 000)
Займы полученные	Компании под общим контролем	16	2 000	-
Погашение займов полученных включая процентные расходы	Ассоциированные организации	13	985	18 268
Погашение займов выданных включая процентные доходы	Компании под общим контролем	13	-	8 114
Погашение займов выданных включая процентные доходы	Ключевой управленческий персонал	13	8 603	49 473
Погашение займов выданных включая процентные доходы	Ассоциированные организации	13	3 500	-
Процентные доходы от займов выданных	Компании под общим контролем	29	97 195	1 077
Процентные доходы от займов выданных	Ключевой управленческий персонал	29	4 481	7 630
Процентные доходы от займов выданных	Ключевой управленческий персонал	29	426	645
Процентные расходы от займов полученных	Компании под общим контролем	29	(206)	(1 062)
Процентные расходы от займов полученных	Другие связанные стороны	29	(2 082)	(1 849)

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Выплаты в пользу ключевого управленческого персонала

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы представляет собой краткосрочные выплаты и расходы по долгосрочной программе мотивации и включена в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в сумме 308 225 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года – 113 386 тыс. рублей). Общее количество ключевых управленческих сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года составило 7 человек (на 31 декабря 2023 года – 7 человек).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	121 607	574 492	1 527 856	36 484	5 918 023	8 178 462
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	121 607	743 718	2 250 220	45 925	5 918 023	9 079 493
Поступления	-	-	-	-	3 310 999	3 310 999
Перевод из одной категории в другую	-	1 111 387	867 839	14 741	(1 993 967)	-
Перевод из актива в форме права пользования	-	-	95 734	-	-	95 734
Реклассификация	-	147 276	(147 276)	-	-	-
Выбытия	-	(856)	(953)	(316)	-	(2 125)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	121 607	2 001 525	3 065 564	60 350	7 235 055	12 484 101
Накопленная амортизация на 1 января 2023 года	-	(169 226)	(722 364)	(9 441)	-	(901 031)
Амортизационные отчисления	-	(66 312)	(414 420)	(10 573)	-	(491 305)
Перевод из актива в форме права пользования	-	-	(27 079)	-	-	(27 079)
Реклассификация	-	(21 451)	21 451	-	-	-
Накопленная амортизация по выбытиям	-	425	912	307	-	1 644
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	-	(256 564)	(1 141 500)	(19 707)	-	(1 417 771)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	121 607	1 744 961	1 924 064	40 643	7 235 055	11 066 330
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 года	121 607	2 001 525	3 065 564	60 350	7 235 055	12 484 101
Поступления	-	-	-	-	3 002 636	3 002 636
Перевод из одной категории в другую	-	1 701 316	1 207 252	71 815	(2 980 383)	-
Перевод из актива в форме права пользования	-	-	17 366	-	-	17 366
Выбытия	-	(455)	(19 796)	(8 648)	(3 130)	(32 029)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	121 607	3 702 386	4 270 386	123 517	7 254 178	15 472 074
Накопленная амортизация на 1 января 2024 года	-	(256 564)	(1 141 500)	(19 707)	-	(1 417 771)
Амортизационные отчисления	-	(100 451)	(486 045)	(14 011)	-	(600 507)
Перевод из актива в форме права пользования	-	-	(10 095)	-	-	(10 095)
Накопленная амортизация по выбытиям	-	295	18 493	8 376	-	27 164
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	-	(356 720)	(1 619 147)	(25 342)	-	(2 001 209)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	121 607	3 345 666	2 651 239	98 175	7 254 178	13 470 865

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Сумма авансов капитального характера, отраженных по строке «Основные средства» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 2 634 511 тыс. рублей и 1 988 039 тыс. рублей, соответственно.

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

Сумма капитализированных процентов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, составила 1 155 242 тыс. рублей и 732 201 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, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, была распределена в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

	Примечание	2024	2023
Общехозяйственные и административные расходы	27	197 297	130 107
Себестоимость продаж	25	358 461	323 289
Итого расходы по амортизации		555 758	453 396

Амортизационные отчисления основных средств и активов в форме права пользования за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, были частично распределены на остатки готовой продукции и незавершенного производства в сумме 204 620 тыс. рублей и 141 057 тыс. рублей, соответственно.

Сумма основных средств в залоге раскрыта в Примечании 16.

7.1 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует ряд активов, в том числе производственные площадки и оборудование, офисные и складские помещения, а также транспортные средства. Средний срок аренды на 31 декабря 2024 года составляет 5 лет для аренды производственных площадок и оборудования, офисных и складских помещений и 3 года для аренды транспортных средств (на 31 декабря 2023 года – 5 лет для всех арендуемых активов).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	Производствен- ные площадки и оборудование	Офисные и складские помещения	Транспорт	Итого
Первоначальная стоимость на 1 декабря 2023 года	116 182	299 954	189 656	605 792
Заключение новых договоров аренды	22 135	6 170	182 079	210 384
Модификация существующих договоров аренды	3 008	12 438	-	15 446
Перевод и реклассификация	(92 679)	-	(3 053)	(95 732)
Выбытия	(1 272)	(5 054)	(161 819)	(168 145)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	47 374	313 508	206 863	567 745
Заключение новых договоров аренды	33 816	25 590	262 324	321 730
Модификация существующих договоров аренды	(586)	17 438	(9 241)	7 611
Перевод и реклассификация	(5 870)	-	(11 497)	(17 367)
Выбытия	(6 375)	(14 409)	(103 892)	(124 676)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	68 359	342 127	344 557	755 043
Накопленная амортизация на 1 декабря 2023 года	(22 393)	(30 340)	(163 511)	(216 244)
Амортизационные отчисления	(11 064)	(61 844)	(30 240)	(103 148)
Перевод и реклассификация	25 129	-	1 950	27 079
Выбытия	1 272	5 019	159 289	165 580
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(7 056)	(87 165)	(32 512)	(126 733)
Амортизационные отчисления	(9 748)	(65 779)	(84 344)	(159 871)
Перевод и реклассификация	2 970	-	7 125	10 095
Выбытия	1 269	4 172	20 778	26 219
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(12 565)	(148 772)	(88 953)	(250 290)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	40 318	226 343	174 351	441 012
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	55 794	193 355	255 604	504 753

Перевод и реклассификация представляют собой активы, которые использовались Группой в рамках договоров аренды с переходом права собственности по окончании срока договора. На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года данные активы отражены в составе группы основных средств «Машины и оборудование».

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Изменения балансовой стоимости обязательств по аренде, имеющих у Группы на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены ниже:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 января	447 246	319 940
Заключение новых договоров и их модификация	305 872	219 409
Прекращение аренды	(93 528)	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	55 373	42 846
Арендные платежи за период	(185 485)	(134 949)
31 декабря	529 478	447 246
Краткосрочная часть обязательств по аренде	207 185	115 926
Долгосрочная часть обязательств по аренде	322 293	331 320
	31 декабря	31 декабря
Обязательства по арендным платежам	2024 года	2023 года
Не более трех месяцев	74 515	42 489
От трех месяцев до одного года	199 491	118 334
От одного года до пяти лет	370 039	385 909
	644 045	546 732
Минус: будущие финансовые расходы	(114 567)	(99 486)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	529 478	447 246

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Амортизационные отчисления	154 895	99 575
Процентные расходы по обязательствам по аренде	55 373	42 846
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательств по аренде	15 879	12 654

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 10 процентов от всех арендных платежей Группы. Группа ожидает, что это соотношение останется постоянным в последующие годы.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости прочих нематериальных активов представлены ниже:

	Права на продукты	Товарные знаки	Отношения с клиентами	Затраты на разработки	Прочие нематериаль ные активы	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	799 595	14 443	76 497	2 187 907	131 844	3 210 286
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	1 055 054	15 855	76 497	2 187 907	174 261	3 509 574
Поступления	-	-	-	1 724 239	-	1 724 239
Перевод из одной категории в другую	625 448	12 634	-	(731 315)	93 233	-
Выбытия	-	(31)	-	(63 490)	(29 296)	(92 817)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 680 502	28 458	76 497	3 117 341	238 198	5 140 996
Накопленная амортизация на 1 января 2023 года	(255 459)	(1 412)	-	-	(42 417)	(299 288)
Амортизационные отчисления	(276 899)	(2 086)	(15 299)	-	(77 698)	(371 982)
Перевод из одной категории в другую	189	51	-	-	(240)	-
Накопленная амортизация по выбытиям	(189)	(21)	-	-	29 826	29 616
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(532 358)	(3 468)	(15 299)	-	(90 529)	(641 654)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 148 144	24 990	61 198	3 117 341	147 669	4 499 342
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 года	1 680 502	28 458	76 497	3 117 341	238 198	5 140 996
Поступления	-	-	-	1 300 651	-	1 300 651
Перевод из одной категории в другую	791 369	2 370	-	(871 629)	77 890	-
Выбытия	(84 532)	-	-	(116 475)	(67 913)	(268 920)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	2 387 339	30 828	76 497	3 429 888	248 175	6 172 727
Накопленная амортизация на 1 января 2024 года	(532 358)	(3 468)	(15 299)	-	(90 529)	(641 654)
Амортизационные отчисления	(398 665)	(4 086)	(15 299)	-	(81 884)	(499 934)
Накопленная амортизация по выбытиям	84 532	-	-	-	67 913	152 445
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(846 491)	(7 554)	(30 598)	-	(104 500)	(989 143)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	1 540 848	23 274	45 899	3 429 888	143 675	5 183 584

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 2025–2028 годов.

Права на продукты являются самостоятельно созданными нематериальными активами.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Сумма авансов на разработку, отраженных по строке «Нематериальные активы» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 206 551 тыс. рублей и 127 430 тыс. рублей соответственно.

9. ГУДВИЛ

Гудвил относится к сделке по приобретению доли участия в ООО «Берахим» и представляет собой превышение суммы вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов на дату приобретения.

ЕГДП	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Производство органических химических веществ	93 450	93 450

Руководство Группы проводит тестирование гудвила на предмет обесценения ежегодно или при наличии признаков того, что балансовая стоимость ЕГДП превышает возмещаемую стоимость.

В целях проведения теста на обесценение была рассчитана возмещаемая величина ЕГДП, представляющая собой ценность ее использования. При расчете ценности использования использовались прогнозы потоков денежных средств, подготовленные на основе фактических операционных результатов и утвержденного руководством бизнес-плана, а также ставка дисконтирования, отражающая временную стоимость денег и риски, непосредственно связанные с ЕГДП.

Основные допущения, используемые руководством при расчете ценности использования для ЕГДП, включают в себя:

- прогноз будущих денежных потоков ЕГДП охватывает период времени равный пяти годам и постпрогнозный период;
- за сумму денежных потоков в постпрогнозный период принимается терминальная стоимость ЕГДП на дату окончания прогнозного периода;
- терминальная стоимость определена с использованием модели постоянного роста. Показатель постоянного темпа роста равен 4%;
- расчет ставки дисконтирования был произведен на базе средневзвешенной стоимости капитала. Ставка дисконтирования составила 19%;
- прогнозируемые темпы роста выручки основаны на ожидаемом расширении производственных мощностей и увеличении объемов производства для удовлетворения потребностей рынка. Оценка основана на допущениях руководства в отношении будущей конъюнктуры рынка, способности ЕГДП генерировать выручку в данных условиях и утвержденных планов по вводу новых производственных мощностей в 2025 году. Прогнозируемые темпы роста выручки представлены следующим образом:

2025	2026-2027	2028-2029
177%	10%	6%

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

По результатам проведенного теста обесценения не выявлено.

По мнению руководства, любые разумно возможные изменения основных допущений не приведут к возникновению ситуации, при которой балансовая стоимость ЕГДП превысит возмещаемую величину.

10. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Комплекующие и полуфабрикаты	3 173 871	2 042 085
Готовая продукция	1 893 211	1 675 860
Сырье и материалы	1 735 099	1 820 058
Незавершенное производство	371 522	216 563
Прочие материалы	219 413	163 161
Резерв под снижение стоимости до чистой цены реализации	<u>(1 110 845)</u>	<u>(637 715)</u>
Итого запасы	<u>6 282 271</u>	<u>5 280 012</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года запасы не передавались в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам и займам.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности оптовых покупателей.

Торговая дебиторская задолженность по договорам, условиями которых период между передачей товара покупателю и оплатой покупателем товара превышает один год, признается по амортизированной стоимости с учетом влияния значительного компонента финансирования. В качестве эффективной процентной ставки Группа использует средневзвешенную процентную ставку по данным статистики Центрального Банка РФ, которая начислялась в момент признания дебиторской задолженности, по займам, выданным коммерческим предприятиям со сходными условиями. Руководство считает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	17 835 589	10 793 958
Прочая дебиторская задолженность	19 211	31 960
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(2 542 334)</u>	<u>(2 027 088)</u>
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	<u>15 312 466</u>	<u>8 798 830</u>
НДС к возмещению	97 832	28 676
Дебиторская задолженность по прочим налогам	<u>732 757</u>	<u>241 204</u>
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности	<u>830 589</u>	<u>269 880</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:	<u>16 143 055</u>	<u>9 068 710</u>

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

В рамках консервативного подхода и основываясь на предыдущем опыте, Группа признала резерв под убытки в размере 100% дебиторской задолженности, просроченной больше, чем на 365 дней. В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Группы.

31 декабря 2024 года	Количество дней просроченной торговой дебиторской задолженности			
	Текущая-180	181-365	>365	Итого
Группа 1				
Коэффициент кредитных убытков	10%	24%	100%	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 144 784	969 558	740 208	17 854 550
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 566 889)	(234 987)	(740 208)	(2 542 084)
Группа 2				
Коэффициент кредитных убытков	100%	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	250	-	-	250
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(250)	-	-	(250)

31 декабря 2023 года	Количество дней просроченной торговой дебиторской задолженности			
	Текущая-180	181-365	>365	Итого
Группа 1				
Коэффициент кредитных убытков	11%	26%	100%	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 755 588	224 966	843 619	10 824 173
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 124 206)	(57 518)	(843 619)	(2 025 343)
Группа 2				
Коэффициент кредитных убытков	100%	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 745	-	-	1 745
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 745)	-	-	(1 745)

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

	2024	2023
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	<u>(2 027 088)</u>	<u>(1 170 938)</u>
Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	12 649	5 284
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, восстановленный в течение года	179 349	358 098
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный в течение года	<u>(707 244)</u>	<u>(1 219 532)</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	<u>(2 542 334)</u>	<u>(2 027 088)</u>

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Авансы, выданные Группой в рамках операционной деятельности, представлены отдельной строкой в консолидированном отчете финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, и включают авансы поставщикам активных - фармацевтических субстанций, предоплаты по услугам переработки при контрактном производстве на сторонних производственных мощностях, а также депозиты, размещенные на таможне в счет будущих поставок оборудования, сырья и материалов.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в рублях	3 528 678	603 977
Банковские депозиты в рублях	553 200	17 700
Остатки денежных средств на банковских счетах в долларах США	41	36
Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в прочей валюте	<u>184</u>	<u>12</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>4 082 103</u>	<u>621 725</u>

На 31 декабря 2024 года банковские депозиты в рублях были размещены под процентные ставки 16-22.15% годовых (на 31 декабря 2023 года – 12-12.4% годовых).

Денежные средства и остатки на банковских счетах включают в себя средства, полученные по договорам целевого займа, которые могут быть использованы исключительно для финансирования работ по согласованному с займодавцем проекту увеличения производственных мощностей основной производственной площадки Группы в размере 34 687 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года (544 954 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года). Денежные средства, полученные по договорам целевого займа, учитываются Группой на отдельных банковских счетах. Выполнение договорного ограничения на использование данных денежных средств подлежит регулярному контролю со стороны займодавца.

Денежные средства и остатки на банковских счетах включают в себя средства на специальном счете, которые могут быть использованы исключительно для расчетов по соглашению с внешними контрагентами в рамках проведения исследовательской деятельности Группы в сумме 1 550 000 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

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

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Рейтинг AAA(RU)	3 406 672	590 454
Рейтинг AA+(RU)	657 912	13 497
Рейтинг A(RU)	812	-
Рейтинг A-(RU)	626	-
Рейтинг BBB+(RU)	242	-
Рейтинг A+(RU)	-	130
Рейтинг AA(RU)	-	775
Без рейтинга	15 839	16 869
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>4 082 103</u>	<u>621 725</u>

Денежные средства в кассе составили 21 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года и 8 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года.

13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные прочие финансовые активы составили:

	<u>% ставка на 31 декабря 2024 года</u>	<u>Срок погашения на 31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Долгосрочные займы, выданные физическим лицам	6%-20%	2026-2029	8 702	10 398
Вложения в капитал сторонних компаний			3 563	3 563
Простые залоговые векселя, выданные юридическими лицами			-	146 300
Долгосрочные займы, выданные юридическим лицам			-	44 638
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки			<u>(3 742)</u>	<u>(51 939)</u>
Итого долгосрочные прочие финансовые активы			<u>8 523</u>	<u>152 960</u>

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, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Краткосрочные прочие финансовые активы составили:

	% ставка на 31 декабря 2024 года	Срок погашения на 31 декабря 2024 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные займы, выданные юридическим лицам	5%-17%	2025	189 536	49 985
Краткосрочные займы, выданные физическим лицам	9%-18%	2025	28 634	26 559
Прочие краткосрочные финансовые вложения		2025	31 512	51 460
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(149 682)	(118 792)
Итого краткосрочные прочие финансовые активы:			100 000	9 212

В представленной ниже таблице указано движение ожидаемых кредитных убытков, признанных в отношении соответствующих финансовых активов

	2024	2023
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(170 731)	(200 694)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	23 948	39 545
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный в течение года	(6 641)	(9 582)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(153 424)	(170 731)

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

Группа удерживает долговые обязательства, займы связанным и третьим сторонам в рамках бизнес-модели, целью которой является получение денежных потоков по договору, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов по ней. Таким образом, все такие финансовые активы классифицированы по амортизированной стоимости.

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

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Уставный капитал Группы состоит из уставного капитала ПАО «ПРОМОМЕД», на 31 декабря 2024 года, состоящего из 212 500 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль (на 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы состоял из 200 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль). Уставный капитал полностью оплачен акционерами.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года доли участия в капитале материнской компании Группы распределены следующим образом.

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Физическое лицо	87.67%	94%
Акции в свободном обращении	6.68%	-
ООО «Промомед Холдингс»	5.65%	-
«Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед»	-	6%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

Эмиссионный доход

12 июля 2024 года ПАО «ПРОМОМЕД» провело первичное публичное предложение 12 500 000 обыкновенных акций, выпущенных в рамках дополнительной эмиссии в июне 2024 года, с листингом на Московской бирже. Цена одной акции составила 400 рублей. В результате проведенного размещения Группа привлекла 5 000 000 тыс. рублей.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Остаток на 1 января:	-	-
Доход от выпуска обыкновенных акций	4 987 500	-
Затраты по сделкам, связанным с размещением акций	(435 078)	-
Остаток на 31 декабря:	<u>4 552 422</u>	<u>-</u>

Собственные акции

15 марта 2024 года Группа завершила сделку по приобретению 77.94% доли участия в ООО «Промомед Холдингс». На момент приобретения ООО «Промомед Холдингс» являлось владельцем 100% акций «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед». Целью сделки является выкуп 6% акций ПАО «ПРОМОМЕД», принадлежащих «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед». Стоимость сделки составила 928 250 тыс. рублей. Договор предусматривает график погашения задолженности с отсрочкой до одного календарного года. Приобретение было отражено по справедливой стоимости в отчете об изменениях капитала по строке «Собственные акции, приобретенные в течение года» за вычетом задолженности по займу от ООО «Промомед Холдингс», в размере 14 598 тыс. рублей и суммы задатка в размере 50 000 тыс. рублей, уплаченного в 2023 году. Неконтролирующая доля участия, относящаяся к объекту инвестиций, признанная на дату приобретения, составила 262 775 тыс. рублей.

Данная сделка не является операцией по объединению бизнесов, эффект от приобретения активов полностью раскрыт в отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

Резерв по выплатам на основе акций

В рамках стратегии Группы по поощрению и удержанию сотрудников с 1 августа 2024 года в Группе действует программа долгосрочной мотивации, вознаграждения по которой производятся на основе акций.

Участникам предоставляется право на приобретение определенного количества акций по заранее оговоренной фиксированной цене (с дисконтом к цене размещения акций в ходе IPO) в течение последующих четырех лет с момента начала действия программы на ежегодной основе, при соблюдении условий программы. Ежегодно участнику предоставляется право на приобретение определенного процента от общего количества акций, предусмотренного для такого участника. Расчеты в рамках программы производятся денежными средствами.

Изменение справедливой стоимости учитывается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере оказания услуг работниками-участниками программы до момента погашения обязательства. Справедливая стоимость вознаграждения определяется на базе наблюдаемой рыночной цены обыкновенных акций материнской компании Группы.

В 2024 году Группа отразила общие расходы по операциям, связанным с выплатами, основанными на акциях, в размере 82 725 тыс. рублей.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за 2024 и 2023 годы:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Прибыль, относящаяся к собственникам материнской компании Группы	2 856 964	2 989 393
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, в тысячах	<u>204 986</u>	<u>200 000</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	<u><u>13.94</u></u>	<u><u>14.95</u></u>

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия представлены следующим образом:

- 10% в уставном капитале ООО «Промарк» на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно;
- 49% в уставном капитале ООО «Берахим» на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно;
- 22.06% в уставном капитале ООО «Промомед Холдингс» на 31 декабря 2024 года;
- 30% в уставном капитале ООО «ПРОМОМЕД – Здоровье животных» на 31 декабря 2024 года.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Дивиденды и прочее распределение капитала в пользу собственников

В течение 2024 и 2023 годов Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

В 2024 году Группа осуществила прочее распределение капитала в пользу собственников, в размере 13 753 тыс. рублей с учетом восстановления ранее признанного оценочного обязательства. В 2023 году Группа осуществила прочее распределение капитала в пользу собственников в размере 292 133 тыс. рублей.

15. АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В марте 2023 года Группа инвестировала в капитал ООО «АРТСЕЛЛЕНС», основным направлением деятельности которого является производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях. Основным регионом деятельности является Российская Федерация.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группе принадлежит 49% в капитале данной организации. Группа может оказывать существенное влияние на ее финансовую и операционную деятельность, но не имеет возможности единолично принимать ключевые управленческие решения. Руководство Группы оценивает данную инвестицию как вложение в ассоциированное предприятие, учитываемое по методу долевого участия.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года балансовая стоимость доли Группы в ассоциированной организации включает задолженность по долгосрочным займам, выданным Группой данной организации, урегулирование которых не ожидается в обозримом будущем.

В приведенной ниже таблице представлена сверка обобщенной финансовой информации ассоциированной организации с балансовой стоимостью доли Группы в этой организации.

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Внеоборотные активы	4 450 944	364 303
Оборотные активы	892 903	28 210
Долгосрочные обязательства	(5 563 588)	(369 607)
Краткосрочные обязательства	(36 026)	(32 289)
Дополнительный взнос в добавочный капитал других участников	(50 000)	(50 000)
Итого идентифицируемые чистые обязательства	<u>(305 767)</u>	<u>(59 383)</u>
Доля Группы в ассоциированной организации	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых обязательствах	(149 826)	(29 098)
Первоначальная стоимость доли Группы в ассоциированной организации	<u>2 319 866</u>	<u>92 875</u>
Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированной организации	<u>2 170 040</u>	<u>63 777</u>

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Доля Группы в прибыли ассоциированной организации, учтенная по методу долевого участия, приведена ниже:

	2024	2023
Чистый убыток и прочий совокупный доход	(246 384)	(59 992)
Корректировка на процентные расходы по займам, полученным от Группы	190 579	-
Доля Группы в ассоциированной организации	49%	49%
Доля Группы в чистом убытке и прочем совокупном доходе	(27 344)	(29 396)

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года				31 декабря 2023 года		
	Номинальная процентная ставка	ЭПС	Срок погашения	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
	12.5%-Ключевая ставка ЦБ РФ+1.95 %; ЦБ						
Банковские кредиты	РФ+2 %	20.83 %	2025-2027	787 273	10 918 444	16 865	7 321 871
Облигации	11.5 %-12.05 %	12.86 %	2025-2026	2 704 072	3 497 621	1 214 666	5 983 223
Прочие кредиты и займы	1 %-20 %	14.33 %	2025-2029	207 374	2 342 370	68 487	1 603 263
Итого кредиты и займы				3 698 719	16 758 435	1 300 018	14 908 357

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

Условия и сроки выдачи кредитов и займов были следующими:

Краткосрочные кредиты и займы полученные

По амортизированной стоимости, номинированные в рублях	31 декабря 2024 года		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Номинальные процентные ставки	Срок погашения		
Облигации	11.5 %-12.05 %	2025	2 704 072	1 214 666
	Ключевая ставка			
АО РОСЭКСИМБАНК	ЦБ РФ-3.5 %		759 168	-
ООО «Вента-Строй»	20%	2025	82 352	-
Целевые займы федерального и региональных Фондов развития промышленности	1 %	2025	63 057	60 593
	Ключевая ставка			
ЦБ РФ+1.95 %; ЦБ				
ПАО «Сбербанк России»	РФ+2 %	2025	23 105	16 865
Прочие кредиты и займы	5.5 %-17 %	2025	66 965	7 894
Итого краткосрочные кредиты и займы			3 698 719	1 300 018

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Долгосрочные кредиты и займы полученные

По амортизированной стоимости, номинарованные в рублях	31 декабря 2024 года		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Ставки процента	Срок погашения		
	Ключевая ставка			
ПАО «Сбербанк России»	ЦБ РФ+1.95%, ЦБ РФ+2%	2026	7 918 444	7 304 871
Облигации	12.05 %	2026	3 497 621	5 983 223
ПАО Банк ВТБ	16 %-16.05 %	2026-2027	3 000 000	-
Целевые займы федерального и региональных Фондов развития промышленности	1 %	2026-2029	1 660 807	1 521 252
ООО «Вента-Строй»	20%	2026	676 263	-
Прочие кредиты и займы	7 %	2026	5 300	99 011
Итого долгосрочные кредиты и займы			16 758 435	14 908 357

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года доля кредитов и займов, номинированных в иностранной валюте, в общей сумме задолженности по кредитам и займам составляет менее 0.1% (Примечание 32.1).

24 октября 2024 года Группа заключила соглашение на открытие кредитной линии с АО РОСЭКСИМБАНК. Полученные денежные средства могут быть использованы исключительно для финансирования расходов Группы по импортным контрактам. Лимит задолженности по кредитной линии составляет 1 300 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2024 года все транши, полученные Группой, имеют срок погашения равный 180 дням с даты выдачи транша и предусматривают уплату процентов по ставке в размере ключевой ставки, уменьшенной на 3.5%.

29 февраля 2024 года, 27 марта 2024 года и 24 апреля 2024 года Группа заключила соглашения на открытие кредитных линий с ПАО Банк ВТБ. Лимит задолженности по каждой из них составляет 1 000 000 тыс. рублей и подлежит полному погашению не позднее чем через 1 065 дней с даты соглашений. Процентные ставки составили от 16% до 16.05% годовых.

В 2023 году в рамках реструктуризации кредитного портфеля Группа привлекла долгосрочные кредиты от ПАО «Сбербанк России» по плавающей процентной ставке сроком погашения до 2026 года, досрочно погасив задолженность по ранее привлеченным банковским кредитам.

27 марта 2023 года Группа разместила облигации в количестве 3 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей. 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. 22 ноября 2023 года Группа досрочно погасила задолженность в сумме 522 104 тыс. рублей по трехлетним облигациям, размещенным в июле 2021 года. 24 июля 2024 года Группа полностью погасила задолженность в сумме 977 896 тыс. рублей по трехлетним облигациям, размещенным в июле 2021 года. В декабре 2023 года Группа полностью погасила задолженность по трехлетним облигациям, размещенным в декабре 2020 года в количестве 1 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года банковские кредиты были обеспечены залогами основных средств и ипотекой недвижимости с балансовой стоимостью 5 744 852 тыс. рублей и 4 992 661 тыс. рублей, соответственно.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года акции компаний Группы не являлись предметом залога по привлеченным кредитам и займам.

Сверка обязательств по финансовой деятельности

В таблице ниже представлены данные об изменениях обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, денежные потоки по которым были или будут отражены в консолидированном отчете Группы о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности.

	1 января 2024 года	Поступления	Выплаты	Проценты уплаченные	Неденежные поступления		31 декабря 2024 года
					Финансовые расходы	Прочие	
Обязательства по аренде	447 246	-	(130 112)	(55 373)	55 373	212 344	529 478
Кредиты и займы	16 208 375	5 087 369	(1 040 173)	(2 677 682)	2 900 941	(21 676)	20 457 154
Прочие краткосрочные обязательства	-	1 748 880	-	(107 836)	195 989	-	1 837 033

	1 января 2023 года	Поступления	Выплаты	Проценты уплаченные	Неденежные поступления		31 декабря 2023 года
					Финансовые расходы	Прочие	
Обязательства по аренде	319 940	-	(92 103)	(42 846)	42 846	219 409	447 246
Кредиты и займы	11 170 453	13 344 960	(8 580 265)	(1 373 834)	1 675 426	(28 365)	16 208 375

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов Группы по заключенным кредитным договорам составила 2 530 116 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов составила 1 595 129 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 2024 года и 31 декабря 2023 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 финансовой отчетности Группы, нарушены не были.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

17. ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ СУБСИДИЯМ

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Расходы на создание основных средств	595 315	598 972
Итого отложенный доход по государственным субсидиям	<u>595 315</u>	<u>598 972</u>
Краткосрочные обязательства	5 931	15 962
Долгосрочные обязательства	589 384	583 010

Отложенный доход возникает по расходам на создание основных средств по субсидированным займам Федерального Фонда развития промышленности, полученному 26 сентября 2022 года, и Фонда развития промышленности Республики Мордовия, полученному 26 декабря 2023 года (Примечание 16).

Доход зачитывается против затрат на амортизацию основных средств и признается в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока полезного использования соответствующего актива. Сумма государственной субсидии, признанная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как компенсация затрат на строительство основных средств за 2024 год, составила 3 657 тыс. рублей (за 2023 год – 1 108 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года субсидии не содержали каких-либо невыполненных условий или других непредвиденных обстоятельств. Денежные средства, предоставленные в рамках целевых займов по субсидированной ставке для финансирования затрат по строительству основных средств, представляют собой средства с ограничениями в использовании (Примечание 12).

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства Группы представлены обязательствами по договорам с внешними контрагентами на проведение научных исследований, если по оценке Группы период между оплатой заказчиком услуги и моментом исполнения Группой обязанностей по договорам составляет более одного года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в составе прочих долгосрочных обязательств отражены авансы, полученные Группой по договорам со сроком исполнения не ранее 2026 года, в сумме 2 214 600 тыс. рублей. По оценке Группы, в договорах отсутствует значительный компонент финансирования, поскольку нет разницы между суммой полученного возмещения и «денежной» оценкой стоимости оказанных услуг в момент исполнения Группой обязанностей по договорам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы отсутствовали прочие долгосрочные обязательства.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	2 478 574	1 024 135
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	156 951	328 801
Прочие обязательства	11 679	14 070
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	2 647 204	1 367 006
Авансы полученные	252 752	129 817
Начисленные обязательства по отпускам	247 131	198 406
Задолженность по социальным взносам	224 948	307 658
Начисленные расходы по выплате вознаграждения персоналу	158 196	204 454
Обязательства по оплате труда, текущие	68 024	59 176
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	951 051	899 511
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 598 255	2 266 517

Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства, в основном, включают суммы, оставшиеся непогашенными по торговым закупкам и текущим затратам.

По мнению руководства, балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЕРАЦИЯМ С СОБСТВЕННИКАМИ

Обязательства по операциям с собственниками включают задолженность, возникшую по операциям, связанным с финансовой деятельностью, результаты которых отражаются в соответствующих строках консолидированного отчета об изменениях капитала.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность по сделке приобретения собственных акций	378 250	-
Обязательства перед собственниками по прочим распределениям	130 000	462 647
Итого обязательства по операциям с собственниками	508 250	462 647

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность по НДС	1 179 542	458 117
НДФЛ к уплате	24 500	4 007
Задолженность по налогу на имущество и прочим налогам	44 998	17 438
Кредиторская задолженность по прочим налогам	1 249 040	479 562

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие краткосрочные обязательства Группы представлены обязательствами по непокрытым аккредитивам ПАО Сбербанк, срок действия которых составляет 12 месяцев. Целевое назначение аккредитивов заключается в обеспечении выполнения компаниями Группы договорных обязательств перед контрагентами в ходе текущей операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы отсутствовали прочие краткосрочные обязательства.

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость прочих краткосрочных обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости.

23. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Информация по сегментам формируется по принципам внутренней отчетности, предоставляемой руководителю, принимающему операционные решения.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, эффективность деятельности оценивалась в целом по Группе на основании групповых показателей валовой прибыли и чистой прибыли за вычетом налогов, чистых процентных расходов и расходов на амортизацию. Оценка свободного денежного потока также оценивается в целом по Группе. Таким образом, в составе Группы выделяется один операционный сегмент.

При оценке результатов деятельности Группы руководство использует скорректированный показатель EBITDA, поскольку полагает, что данный показатель отражает достижение Группой запланированных финансовых показателей. Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя чистой прибыли за год с целью исключения влияния налогообложения, чистых процентных расходов, чистых единовременных расходов и амортизации. Скорректированный показатель EBITDA не является установленным показателем для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно порядок расчета скорректированного показателя EBITDA, применяемый Группой, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.

Сверка скорректированного показателя EBITDA с прибылью за год представлена в таблице.

	Примечание	2024	2023
Скорректированный показатель EBITDA		8 228 985	6 281 470
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	25, 27	(555 758)	(453 396)
Амортизация нематериальных активов	25, 27	(498 071)	(370 144)
Единовременные расходы, связанные с размещением акций	26, 27	(427 975)	-
Финансовые доходы	29	334 184	143 814
Финансовые расходы	29	(2 485 846)	(1 155 353)
Прибыль до налогообложения		4 595 519	4 446 391
Расходы по налогу на прибыль	30	(1 719 875)	(1 477 576)
Прибыль за год		2 875 644	2 968 815

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Выручка Группы, полученная от внешних покупателей и относимая на все зарубежные страны, составляет 2.57% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (2.23% за год, закончившийся 31 декабря 2023 года).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в выручку Группы включена выручка, полученная от двух покупателей, доля каждого из которых составляет более 10% от общей суммы выручки Группы (5 771 327 тыс. рублей и 3 671 296 тыс. рублей, соответственно). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, выручка от двух покупателей, на каждого из которых приходится более 10% от общей суммы выручки Группы, составила 5 364 501 тыс. рублей и 1 981 687 тыс. рублей, соответственно.

24. ВЫРУЧКА

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Фармацевтические препараты собственного производства		
Выручка от продажи лекарственных средств	20 775 750	15 140 348
Выручка от продажи органических веществ и полуфабрикатов	100 825	119 063
Выручка от продажи биологически активных добавок	32 826	37 214
Продукция сторонних производителей		
Выручка от продажи лекарственных средств и субстанций	28 511	175 541
Прочая выручка	<u>510 607</u>	<u>369 863</u>
Итого выручка	<u>21 448 519</u>	<u>15 842 029</u>

Выручка за 2024 год уменьшена на вознаграждение, уплаченное с целью продвижения продукции Группы в аптечных сетях, а также финансовую премию за выполнение объема закупок в размере 1 458 340 тыс. рублей и 3 758 971 тыс. рублей, соответственно (за 2023 год - 526 888 тыс. рублей и 2 336 178 тыс. рублей, соответственно).

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Расходы на сырье и материалы, включая комплектующие и полуфабрикаты	3 814 717	2 675 527
Заработная плата и социальные отчисления	1 339 955	997 752
Услуги по переработке	903 033	130 328
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	358 461	323 289
Амортизация нематериальных активов	291 383	235 088
Коммунальные услуги	94 574	86 184
Транспортно-заготовительные расходы	71 918	74 932
Списание запасов, отраженное в составе расходов	38 150	19 841
Стоимость приобретенных активов для перепродажи	17 350	164 371
Прочие расходы	216 075	182 849
Изменение резерва под обесценение стоимости запасов	473 130	209 425
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	<u>(372 310)</u>	<u>708 282</u>
Итого себестоимость продаж	<u>7 246 436</u>	<u>5 807 868</u>

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

26. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Расходы на рекламу и маркетинг	2 245 549	889 824
Заработная плата и социальные отчисления	1 034 734	711 468
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	589 772	769 789
Единовременные расходы, связанные с размещением акций	324 385	-
Исследования и мониторинг рынка	80 556	56 420
Командировочные расходы	68 436	32 664
Транспортные расходы и расходы на аренду склада	64 070	34 520
Прочее	52 146	29 091
Итого коммерческие расходы	<u>4 459 648</u>	<u>2 523 776</u>

27. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Заработная плата и социальные отчисления	1 570 373	1 220 950
Амортизация нематериальных активов	206 688	135 056
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	197 297	130 107
Профессиональные услуги	179 611	127 475
Единовременные расходы, связанные с размещением акций	103 590	-
Ремонт и техническое обслуживание офиса	82 751	30 724
Банковские расходы	46 374	25 597
Прочие налоги	44 771	30 840
Командировочные и представительские расходы	39 469	34 216
Коммунальные расходы	24 435	22 153
Аудит финансовой отчетности	20 478	11 453
Расходы на связь	8 809	6 506
Канцтовары и прочие расходные материалы	3 140	2 747
Прочее	170 889	107 066
Итого общие и административные расходы	<u>2 698 675</u>	<u>1 884 890</u>

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Государственные субсидии	3 656	50 986
Доходы от оприходования запасов, полученных в результате выбытия основных средств	9 697	8 713
Прочие доходы	30 520	28 709
Итого прочие операционные доходы	<u>43 873</u>	<u>88 408</u>
Убыток от выбытия основных средств / нематериальных активов	112 890	61 495
Пени и штрафы по налогам и сборам	3 114	4 962
Прочие расходы	48 539	19 471
Итого прочие операционные расходы	<u>164 543</u>	<u>85 928</u>

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ РАСХОДЫ

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Процентные доходы	334 184	143 814
Итого финансовые доходы	<u>334 184</u>	<u>143 814</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Проценты, начисленные по кредитам и займам	2 900 941	1 675 426
<i>-из них капитализировано в состав основных средств</i>	<i>(1 155 242)</i>	<i>(732 201)</i>
Проценты по аренде	55 373	42 846
Процентный расход по факторингу	401 203	169 282
Процентный расход по прочим краткосрочным обязательствам	195 989	-
Прочие финансовые расходы	87 582	-
Итого финансовые расходы	<u>2 485 846</u>	<u>1 155 353</u>

30. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка за период, представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	1 571 179	1 034 432
Расходы по отложенному налогу на прибыль	148 696	180 954
Расходы по налогу на сверхприбыль	-	262 190
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>1 719 875</u>	<u>1 477 576</u>

Ставки налога на прибыль, действовавшие в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляли в 2024 и 2023 годах: в России – 20%, в Республике Кипр – 12.5%. Начиная с 2023 года, одна из компаний, входящих в Группу, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, применяет налоговую ставку по налогу на прибыль, равную нулю.

В 2023 году в Российской Федерации был введен налог на сверхприбыль, подлежащий уплате в 2024 году. Налоговой базой является превышение средней арифметической величины прибыли, полученной в 2021-2022 годах, над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Группа использовала возможность уменьшения суммы налога путем внесения в 2023 году обеспечительного платежа, получив право на применение налогового вычета в размере 50% от суммы налога.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

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

	2024	2023
Прибыль до налогообложения	4 595 519	4 446 391
Расчетная сумма налога на прибыль по установленной ставке 20%	919 104	889 279
Эффект от изменения налоговой ставки с 1 января 2025 года	(106 137)	-
Распределение капитала в пользу акционеров, уменьшающие налогооблагаемую базу	(2 751)	(58 427)
Затраты по сделкам, связанным с размещением акций, уменьшающие налогооблагаемую базу	(87 016)	-
Налоговый эффект от доли в финансовых результатах деятельности ассоциированных организаций	24 152	5 879
Изменение непризнанных налоговых активов	76 982	(22 930)
Эффект применения специального режима налогообложения компаниями Группы	(6 055)	(4 402)
Корректировка прошлых периодов	72 988	(1 947)
Расход по налогу на прибыль с дивидендов между компаниями Группы	10 259	-
Расход по налогу на сверхприбыль	-	262 190
Расходы, не влияющие на налогооблагаемую базу	818 349	407 934
- расходы на благотворительность	32 490	3 265
- расходы на рекламу	5 965	12 662
- прочие расчеты с персоналом	20 423	24 492
- резерв под налоговые расходы	719 902	342 317
- консультационные услуги	247	1 653
- пени и штрафы	55	723
- изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (прочие финансовые активы)	532	(5 829)
- прочие расходы	38 735	28 651
Итого расходы по налогу на прибыль	1 719 875	1 477 576

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%, которая начинает применяться с 1 января 2025 года. Применение данного закона привело к увеличению отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств Группы на 172 459 тыс. рублей и 66 322 тыс. рублей, соответственно. Дополнительный доход (нетто) по отложенному налогу на прибыль, связанный с повышением ставки налога на прибыль, составил 106 137 тыс. рублей и был отражен в составе прибыли или убытка. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

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, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлен следующим образом:

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

	31 декабря 2023 года	(Отнесено)/ восстановлено на прибыли или убытки по ставке 20%	Эффект от изменения налоговой ставки с 1 января 2025 года	31 декабря 2024 года
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц				
Основные средства	(299 903)	(347 304)	(161 802)	(809 009)
Нематериальные активы	(108 052)	(20 747)	(32 215)	(161 014)
Активы в форме права пользования	(87 942)	(12 936)	(25 274)	(126 152)
Запасы	187 519	99 123	71 638	358 280
Торговая и прочая дебиторская задолженность	763 310	(92 342)	167 743	838 711
Торговая кредиторская задолженность	55 284	136 267	47 953	239 504
Обязательства по аренде	89 170	16 482	26 477	132 129
Резервы по оплате труда	75 660	(32 392)	10 817	54 085
Налоговые убытки	4 184	(984)	800	4 000
Чистые отложенные налоговые активы	679 230	(254 833)	106 137	530 534

	1 января 2023 года	(Отнесено)/ восстановлено на прибыли или убытки	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства	(121 789)	(178 114)	(299 903)
Нематериальные активы	(77 949)	(30 103)	(108 052)
Активы в форме права пользования	(77 911)	(10 031)	(87 942)
Запасы	88 007	99 512	187 519
Торговая и прочая дебиторская задолженность	842 572	(79 262)	763 310
Торговая кредиторская задолженность	54 365	919	55 284
Обязательства по аренде	63 990	25 180	89 170
Резервы по оплате труда	84 229	(8 569)	75 660
Налоговые убытки	4 670	(486)	4 184
Чистые отложенные налоговые активы	860 184	(180 954)	679 230

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(i) 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

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, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций. Кроме того, повышение ключевой процентной ставки Центральным Банком Российской Федерации может увеличить стоимость финансирования Группы из-за наличия у Группы кредитов с плавающей процентной ставкой (Примечание 16).

На момент утверждения данной консолидированной 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.

Руководство Группы предпринимает необходимые меры для обеспечения бесперебойной хозяйственной деятельности и поддержания экономической устойчивости Группы; осуществляет постоянный мониторинг финансовых обязательств Группы и достаточности собственного капитала, однако 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.

(ii) 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

При этом руководство Группы полагает, что резервы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых обязательств. Кроме того, имеются возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме, не превышающей 15% от выручки Группы за два предыдущих года. Эти риски, в основном являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации.

(iii) 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.

(iv) Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года обязательства Группы по предстоящим капитальным затратам составили:

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Обязательства по капитальным вложениям	5 603 054	5 916 173
Итого обязательства по капитальным вложениям	<u>5 603 054</u>	<u>5 916 173</u>

(v) Юридические риски и судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может становиться стороной судебного производства и налоговых разбирательств, а также ответчиком 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, ее 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

Руководство Группы считает, что в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 несущественными для бизнеса.

32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночный риск (валютный риск, процентный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

32.1 Управление финансовыми рисками

Балансовая стоимость и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Учитываемые по амортизированной стоимости:				
Торговая дебиторская задолженность	15 296 930	15 296 930	8 775 981	8 775 981
Прочая дебиторская задолженность	15 536	15 536	22 849	22 849
Прочие финансовые активы	108 523	108 523	162 172	162 172
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением денежных средств в кассе)	4 082 082	4 082 082	621 717	621 717
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Учитываемые по амортизированной стоимости:				
Кредиты и займы	20 457 154	19 494 517	16 208 375	16 355 099
Аренда	529 478	529 478	447 246	447 246
Торговая кредиторская задолженность	2 478 574	2 478 574	1 024 133	1 024 133
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	156 951	156 951	328 801	328 801
Отложенный доход по государственным субсидиям	595 315	595 315	598 972	598 972
Прочая кредиторская задолженность	11 679	11 679	14 070	14 070
Прочие краткосрочные обязательства	1 837 033	1 837 033	-	-

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

(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. За 2024 год не произошло изменений уровня рыночных рисков Группы, методов управления рисками или их оценки.

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.

(i) Валютный риск

Группа осуществляет операции в различных иностранных валютах и в связи с этим подвержена валютному риску, в первую очередь по отношению к китайскому юаню, доллару США, в меньшей степени, к Евро, индийской рупии, швейцарскому франку 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 2024 года составила:

	Денежные средства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Долгосрочные займы полученные	Чистый остаток
Доллар США	41	95 696	(331 138)	(4 838)	(240 239)
Евро	4	1 036 156	(33 450)	-	1 002 710
Китайский юань	-	736 454	(836 231)	-	(99 777)
Швейцарский франк	-	113 753	(4 361)	-	109 392
Индийская рупия	-	27 229	(229 319)	-	(202 090)
Прочие валюты	180	1 553	-	-	1 733
Итого	225	2 010 841	(1 434 499)	(4 838)	571 729

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 года составила:

	Денежные средства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Долгосрочные займы полученные	Чистый остаток
Доллар США	36	77 869	(291 609)	(4 184)	(217 888)
Евро	4	1 114 196	(105 767)	-	1 008 433
Китайский юань	-	726 979	(125 529)	-	601 450
Швейцарский франк	-	52 663	-	-	52 663
Индийская рупия	-	90 855	-	-	90 855
Прочие валюты	8	1 110	(804)	-	314
Итого	48	2 063 672	(523 709)	(4 184)	1 535 827

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

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.

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Прибыль	113 999	307 102

(ii) Риск изменения процентной ставки

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.

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как предприятия Группы привлекают заемные средства с плавающими ставками процента. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

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

Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности в течение отчетного периода была постоянной и равнялась сумме задолженности на отчетную дату. При анализе используется допущение об изменении процентной ставки на 500 базисных пунктов, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2024 года увеличение процентных ставок на 500 базисных пунктов приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 433 826 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 года – на 365 244 тыс. рублей). Такое же уменьшение ставок приведет к снижению будущих процентных расходов Группы на 433 826 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 года – на 365 244 тыс. рублей).

(б) 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

С целью минимизации рисков Группа утвердила политику, предусматривающую 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 2024 года и 31 декабря 2023 года 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 обеспечивают более 61% выручки Группы за 2024 год. В 2023 году выручка по четырем крупнейшим дистрибьютерам составляла более 60%. 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 2024 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности более 7 799 000 тыс. рублей (или 51% от общей суммы финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности). По состоянию на 31 декабря 2024 года с данным контрагентом были заключены соглашения на перенос платежа на срок от 300 до 700 дней с даты отгрузки в отношении дебиторской задолженности на сумму более 2 996 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2023 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности более 4 700 000 тыс. рублей (или 53% от общей суммы финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности). По состоянию на 31 декабря 2023 года с данным контрагентом были заключены соглашения на перенос платежа на срок от 240 до 400 дней с даты отгрузки в отношении дебиторской задолженности на сумму более 2 199 000 тыс. рублей. Общая сумма кредитного риска Группы в отношении покупателей равна остатку торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года и составляет 17 835 589 тыс. рублей и 10 793 958 тыс. рублей, соответственно.

(в) 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 12).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Приведенная ниже таблица показывает финансовые обязательства на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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	Срок погашения		
		Менее чем 1 год	1-3 года	Более 3 лет
31 декабря 2024 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 647 204	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	22	1 975 962	-	-
Кредиты и займы	16	6 578 816	17 948 428	1 079 510
Итого обязательства		11 201 982	17 948 428	1 079 510

	Примечание	Срок погашения		
		Менее чем 1 год	1-3 года	Более 3 лет
31 декабря 2023 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 367 006	-	-
Кредиты и займы	16	3 201 979	16 589 977	1 702 326
Итого обязательства		4 568 985	16 589 977	1 702 326

32.2 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.

Структура капитала Группы состоит из чистых заемных средств и собственного капитала Группы.

Заемные средства Группы включают краткосрочную и долгосрочную задолженность по кредитам и займам (Примечание 16), а также обязательства по аренде (Примечание 7.1). Чистая задолженность представляет собой заемные средства за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Собственный капитал включает уставный капитал, эмиссионный доход, выкупленные собственные акции, резерв по выплатам на основе акций, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли участия (Примечание 14).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

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

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

	Приме- чание	2024	2023
Кредиты и займы	16	20 457 154	16 208 375
Обязательства по аренде	7.1	529 478	447 246
Денежные средства и их эквиваленты	12	(4 082 103)	(621 725)
Чистая задолженность		16 904 529	16 033 896
Капитал		19 650 482	13 004 593
Отношение чистой задолженности к капиталу		0.86	1.23

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 февраля 2025 года Группа получила очередной транш по кредитной линии, открытой в РОСЭКСИМБАНКЕ. Сумма транша составила 503 571 тыс. рублей. Процентная ставка установлена в размере ключевой ставки, увеличенной на 2%.

28 марта 2025 года Группа полностью погасила задолженность по сделке по приобретению 77.94% доли участия в ООО «Промомед Холдингс».

31 марта 2025 года началась процедура реорганизации с участием компаний Группы, в результате которой ООО «НПЦ Антибиотики» будет присоединено к ООО «ПРОМОМЕД РУС». Группа планирует завершить реорганизацию в 2025 году.

За исключением указанного после отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в консолидированной финансовой отчетности.