

Группа «Промомед»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
(неаудированная)

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2024 года	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7-24

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ПАО «ПРОМОМЕД» и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа «Промомед» или «Группа») по состоянию на 31 марта 2024 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее «МСФО (IAS) 34»).

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

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, была утверждена и одобрена руководством 14 июня 2024 года.

От имени руководства ПАО «ПРОМОМЕД»

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»



Соловьев Тимофей Владимирович
Директор по экономике и финансам
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name of the Director of Finance and Economics.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров ПАО «ПРОМОМЕД»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Промомед» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 марта 2024 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Кузнецова Виктория Владиславовна
Руководитель задания,

АО ДРТ
(ОРНЗ №12006020384)

14 июня 2024 года



ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	13 519 258	13 054 369
Нематериальные активы	6	4 807 852	4 626 772
Активы в форме права пользования		394 156	441 012
Гудвил		93 450	93 450
Инвестиции в ассоциированные организации		110 472	63 777
Отложенные налоговые активы		964 656	808 755
Прочие финансовые активы		5 444	152 960
Прочие активы		7 897	2 320
Итого внеоборотные активы		19 903 185	19 243 415
Оборотные активы			
Запасы	7	5 612 933	5 280 012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	8 833 733	9 633 171
Денежные средства и их эквиваленты	9	702 667	621 725
Прочие финансовые активы		1 910	9 212
Прочие активы		4 860	34 199
Итого оборотные активы		15 156 103	15 578 319
ИТОГО АКТИВЫ		35 059 288	34 821 734
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	200 000	200 000
Нераспределенная прибыль		12 326 165	12 822 871
Выкупленные собственные акции		(913 652)	(50 000)
Капитал собственников материнской компании Группы		11 612 513	12 972 871
Неконтролирующие доли владения		27 531	31 722
ИТОГО КАПИТАЛ		11 640 044	13 004 593
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	16 613 597	14 908 357
Обязательства по аренде		283 946	331 320
Отложенные налоговые обязательства		154 718	129 525
Отложенный доход по государственным субсидиям		582 281	583 010
Итого долгосрочные обязательства		17 634 542	15 952 212
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	1 154 213	1 300 018
Обязательства по аренде		140 647	115 926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	3 499 057	2 729 164
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		564 086	1 051 558
Кредиторская задолженность по прочим налогам		237 798	479 562
Отложенный доход по государственным субсидиям		16 162	15 962
Резервы		172 739	172 739
Итого краткосрочные обязательства		5 784 702	5 864 929
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 419 244	21 817 141
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		35 059 288	34 821 734



Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

14 июня 2024 года

Соловьев Тимофей Владимирович
Директор по экономике и финансам
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»

Примечания к стр. 7-24 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Приме- чание	За 3 месяца, закончившихся	
		31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Выручка	14	2 410 738	2 278 458
Себестоимость продаж	15	(1 289 279)	(1 461 520)
Валовая прибыль		1 121 459	816 938
Коммерческие расходы		(667 352)	(438 811)
Общехозяйственные и административные расходы		(466 771)	(395 759)
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций		(11 567)	(134)
Прочие операционные расходы		(20 814)	(16 849)
Прочие операционные доходы		10 833	18 361
Убыток от операционной деятельности		(34 212)	(16 254)
Курсовые разницы		(11 378)	(43 285)
Финансовые доходы	16	10 036	9 294
Финансовые расходы	16	(486 338)	(198 620)
Убыток до налогообложения		(521 892)	(248 865)
Налог на прибыль	17	79 565	(40 447)
Убыток за период		(442 327)	(289 312)
Итого совокупный убыток, относимый на: собственников материнской компании Группы		(438 136)	(282 297)
неконтролирующие доли владения		(4 191)	(7 015)
Итого совокупный убыток за период		(442 327)	(289 312)
Убыток на акцию (базовый и разводненный), в российских рублях		(2,19)	(1,41)



Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

14 июня 2024 года

Соловьев Тимофей Владимирович
Директор по экономике и финансам
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»

Примечания на стр. 7-24 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Приме- чание	Капитал					
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	собственников материнской компании Группы	Неконтролирующие доли владения	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							
Убыток за период		-	-	(282 297)	(282 297)	(7 015)	(289 312)
Итого совокупный убыток за период		-	-	(282 297)	(282 297)	(7 015)	(289 312)
Операции с собственниками							
Прочее распределение капитала в пользу собственников		-	-	(41 243)	(41 243)	-	(41 243)
Итого операции с собственниками		-	-	(41 243)	(41 243)	-	(41 243)
Баланс на 31 марта 2023 года		200 000	-	9 802 071	10 002 071	45 285	10 047 356
Баланс на 1 января 2024 года		200 000	(50 000)	12 822 871	12 972 871	31 722	13 004 593
Прибыли или убытки и прочий совокупный доход							
Убыток за период		-	-	(438 136)	(438 136)	(4 191)	(442 327)
Итого совокупный убыток за период		-	-	(438 136)	(438 136)	(4 191)	(442 327)
Операции с собственниками							
Прочее распределение капитала в пользу собственников		-	-	(58 570)	(58 570)	-	(58 570)
Собственные акции, приобретенные в течение периода	10	-	(863 652)	-	(863 652)	-	(863 652)
Итого операции с собственниками		-	(863 652)	(58 570)	(922 222)	-	(922 222)
Баланс на 31 марта 2024 года		200 000	(913 652)	12 326 165	11 612 513	27 531	11 640 044



Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ООО «ПРОМОМЕД»

14 июня 2024 года

Соловьев Тимофей Владимирович
Директор по экономике и финансам
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»

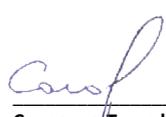
Примечания на стр. 7-24 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Убыток за период	(442 327)	(289 312)
<i>Корректировки на:</i>		
Налог на прибыль	(79 565)	40 447
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	224 437	171 164
Финансовые расходы	16 486 338	198 620
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций	11 567	134
Списание дебиторской задолженности и изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	(55 207)	(6 410)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	13 647	6 204
Курсовые разницы	11 378	43 285
Списание запасов и изменение резервов под обесценение запасов	86 771	363 184
Финансовые доходы	16 (10 036)	(9 294)
Списание кредиторской задолженности	(197)	(117)
	246 806	517 905
Изменения в оборотном капитале		
(Увеличение) / уменьшение запасов	(360 074)	42 382
Уменьшение прочих активов	29 346	1
Уменьшение / (увеличение) торговой дебиторской задолженности	1 020 078	(234 521)
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности по налогам	(392 658)	465 623
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	(2 110)	99 250
	541 388	890 640
Налог на прибыль уплаченный	(550 661)	(3 624)
Проценты полученные	5 941	6 226
Проценты уплаченные	(891 143)	(385 325)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности	(894 475)	507 917
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Выплаты в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	(385 599)	(557 322)
Выплаты в связи с приобретением и созданием нематериальных активов	(328 381)	(283 106)
Поступления от продажи простых векселей	146 300	-
Погашение основной суммы займов выданных	9 400	1 050
Вложения в ассоциированные организации	(54 800)	(134)
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(613 080)	(839 512)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления основной суммы кредитов и займов	1 733 574	4 201 420
Погашение основной суммы кредитов и займов	(14 993)	(738 160)
Погашение обязательств по аренде	(21 650)	(25 865)
Выплаты в связи с приобретением собственных акций	10 (50 000)	-
Прочее распределение капитала в пользу собственников	(58 570)	(41 243)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 588 361	3 396 152
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	80 806	3 064 557
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало периода	621 725	2 136 538
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	136	195
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец периода	702 667	5 201 290


Игоров Александр Игоревич
 Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»
 14 июня 2024 года


Соловьев Тимофей Владимирович
 Директор по экономике и финансам
 ООО «ПРОМОМЕД ДМ»

Примечания на стр. 7-24 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года стороной, обладающей конечным контролем, является 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.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всей информации и примечаний, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и, как следствие, данная отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО.

Принципы подготовки отчетности

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Сезонность

Представленные финансовые результаты деятельности за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, не обязательно являются показательными при рассмотрении операционных результатов за весь финансовый год. Показатели выручки в значительной степени зависят от периода тендерных закупок контрактной системы обеспечения государственных и муниципальных нужд, которые, как правило, проводятся во втором полугодии. В связи с этим основная часть выручки Группы приходится на этот период. Кроме того, Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на лекарственные средства, которые вызваны разными уровнями заболеваемости в течение года. Сезонность не оказывает существенного влияния на закупки, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, которые Группа осуществляет относительно равномерно в течение года.

Непрерывность деятельности

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, чистый отток денежных средств по операционной деятельности Группы составил 894 475 тыс. рублей, что обусловлено:

- увеличением платежей по налогу на прибыль и НДС (более 870 000 тыс. рублей) в результате роста объема продаж и, соответственно, выручки и прибыли Группы в последнем квартале 2023 года;
- графиком выплаты процентов по договорам облигационных займов, в соответствии с которыми проценты выплачиваются в первом и третьем кварталах года. Сумма выплаты в первом квартале 2024 года составила 399 708 тыс. рублей.
- увеличением долговой нагрузки по банковским кредитам, которое привело к росту суммы выплаченных процентов в первом квартале 2024 года.

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, убыток от операционной деятельности Группы составил 34 212 тыс. рублей (за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года – 16 254 тыс. рублей). Данный результат обусловлен тем, что выручка Группы, в отличие от коммерческих и общехозяйственных расходов, подвержена фактору сезонности, в результате чего финансовый результат в первом квартале, как правило, ниже, чем в других периодах.

Таким образом, в связи с тем, что убыток от операционной деятельности и чистый отток денежных средств от операционной деятельности за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, обусловлены влиянием сезонности, а также единовременными факторами, не носящими систематический характер, руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Руководство Группы реализует комплекс мер, направленных на:

- оптимизацию структуры дебиторской задолженности, повышение эффективности систем контроля за движением и своевременным погашением дебиторской задолженности;
- совершенствование системы закупок и постоянное обеспечение уровня запасов на оптимальном уровне;
- формирование рациональной структуры кредиторской задолженности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

По мнению руководства Группы, реализация данных мер приведет к повышению эффективности управления оборотными активами и обеспечит чистый приток денежных средств от операционной деятельности.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики

В данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности использовались те же принципы учета, представления и методы расчета, которые были применены в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением влияния изменения в учетной политике новых и пересмотренных стандартов, описанных ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Долгосрочные обязательства с ковенантами»
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7	«Соглашения о финансировании поставщика»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»

Применение данных стандартов и поправок не оказало существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ

Подготовка промежуточной финансовой отчетности требует от руководства применения суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение учетной политики и отражаемые суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в расчетных оценках, использованных при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют суждениям и источникам в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Ключевые 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 целевых показателей. 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 финансовую отчетность Группы.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа отражает ожидаемый кредитный убыток на конец каждого отчетного периода (Примечание 8 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»). 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 финансовой отчетности.

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.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

5. 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	-	-	-	-	487 883	487 883
Перевод из одной категории в другую	-	633 990	596 344	9 274	(1 239 608)	-
Реклассификация (*)	-	147 276	(147 276)	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 марта 2023 года	121 607	1 524 984	2 699 288	55 199	5 166 298	9 567 376
Накопленная амортизация на 1 января 2023 года	-	(169 226)	(722 364)	(9 441)	-	(901 031)
Амортизационные отчисления	-	(10 648)	(74 546)	(10 563)	-	(95 757)
Реклассификация (*)	-	(16 225)	16 225	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 марта 2023 года	-	(196 099)	(780 685)	(20 004)	-	(996 788)
Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года	121 607	1 328 885	1 918 603	35 195	5 166 298	8 570 588
Балансовая стоимость на 1 января 2024 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	-	-	-	-	605 698	605 698
Перевод из одной категории в другую	-	-	297 460	6 010	(303 470)	-
Перевод из актива в форме права пользования	-	-	11 764	-	-	11 764
Выбытия	-	-	-	(229)	-	(229)
Первоначальная стоимость на 31 марта 2024 года	121 607	2 001 525	3 374 788	66 131	7 537 283	13 101 334
Накопленная амортизация на 1 января 2024 года	-	(256 564)	(1 141 500)	(19 707)	-	(1 417 771)
Амортизационные отчисления	-	(25 627)	(112 175)	(2 825)	-	(140 627)
Перевод из актива в форме права пользования	-	-	(7 254)	-	-	(7 254)
Накопленная амортизация по выбытиям	-	-	-	130	-	130
Накопленная амортизация на 31 марта 2024 года	-	(282 191)	(1 260 929)	(22 402)	-	(1 565 522)
Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года	121 607	1 719 334	2 113 859	43 729	7 537 283	11 535 812

(*) Группа ретроспективно проанализировала основные средства и в результате пересмотрела классификацию объектов между группами основных средств. Реклассификация не оказала влияния на показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Сумма авансов капитального характера, отраженных по строке «Основные средства» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 1 983 446 тыс. рублей и 1 988 039 тыс. рублей, соответственно.

Сумма капитализированных процентов за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года и 31 марта 2023 года, составила 262 415 тыс. рублей и 158 455 тыс. рублей, соответственно.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости прочих нематериальных активов представлены ниже.

	Права на продукты	Товарные знаки	Отношения с клиентами	Затраты на разработки	Прочие нематериальные 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	-	-	-	591 330	-	591 330
Перевод из одной категории в другую	200 408	1 224	-	(249 083)	47 451	-
Выбытия	-	(31)	-	(3 499)	(13 430)	(16 960)
Первоначальная стоимость на 31 марта 2023 года	1 255 462	17 048	76 497	2 526 655	208 282	4 083 944
Накопленная амортизация на 1 января 2023 года	(255 459)	(1 412)	-	-	(42 417)	(299 288)
Амортизационные отчисления	(61 429)	(464)	(3 825)	-	(14 067)	(79 785)
Накопленная амортизация по выбытиям	1	30	-	-	10 690	10 721
Накопленная амортизация на 31 марта 2023 года	(316 887)	(1 846)	(3 825)	-	(45 794)	(368 352)
Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года	938 575	15 202	72 672	2 526 655	162 488	3 715 592
Балансовая стоимость на 1 января 2024 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	3 117 345	238 198	5 141 000
Поступления	-	-	-	248 722	-	248 722
Перевод из одной категории в другую	78 922	-	-	(94 420)	15 498	-
Выбытия	-	-	-	(16 549)	-	(16 549)
Первоначальная стоимость на 31 марта 2024 года	1 759 424	28 458	76 497	3 255 098	253 696	5 373 173
Накопленная амортизация на 1 января 2024 года	(532 358)	(3 468)	(15 299)	-	(90 529)	(641 654)
Амортизационные отчисления	(82 785)	(939)	(3 825)	-	(22 153)	(109 702)
Накопленная амортизация на 31 марта 2024 года	(615 143)	(4 407)	(19 124)	-	(112 682)	(751 356)
Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года	1 144 281	24 051	57 373	3 255 098	141 014	4 621 817

Сумма авансов на разработку, отраженных по строке «Нематериальные активы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, составила 186 035 тыс. руб. и 127 430 тыс. рублей соответственно.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

7. ЗАПАСЫ

	<u>31 марта 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Комплекующие и полуфабрикаты	2 192 742	2 042 085
Сырье и материалы	2 043 714	1 820 058
Готовая продукция	1 763 675	1 675 860
Незавершенное производство	168 658	216 563
Прочие материалы	162 001	163 161
Резерв под снижение стоимости до чистой цены реализации	<u>(717 857)</u>	<u>(637 715)</u>
Итого запасы:	<u>5 612 933</u>	<u>5 280 012</u>

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности оптовых покупателей представлена следующим образом:

	<u>31 марта 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	9 920 197	10 793 958
Прочая дебиторская задолженность	22 526	31 960
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(1 962 039)</u>	<u>(2 027 088)</u>
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности:	<u>7 980 684</u>	<u>8 798 830</u>
Авансы поставщикам	420 228	564 461
НДС к возмещению	192 391	28 676
Дебиторская задолженность по прочим налогам	<u>240 430</u>	<u>241 204</u>
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности:	<u>853 049</u>	<u>834 341</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:	<u>8 833 733</u>	<u>9 633 171</u>

На 31 марта 2024 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности 4 748 000 тыс. рублей (или 59% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности). По состоянию на 31 марта 2024 года с данным контрагентом были заключены соглашения на продление сроков оплаты в отношении дебиторской задолженности на сумму 2 199 000 тыс. рублей.

На 31 декабря 2023 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности 4 700 000 тыс. рублей (или 53% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности).

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
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 периода	10 120	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, восстановленный в течение периода	76 659	161 021
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный в течение периода	<u>(21 730)</u>	<u>(149 978)</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта:	<u>(1 962 039)</u>	<u>(1 159 895)</u>

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в рублях	699 821	603 977
Остатки денежных средств на банковских счетах в долларах США	2 842	36
Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в прочей валюте	4	12
Банковские депозиты в рублях	-	17 700
Итого денежные средства и их эквиваленты:	702 667	621 725

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 474 032 тыс. рублей на 31 марта 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.

Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах представлен следующим образом:¹

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Рейтинг AAA(RU)	685 435	590 454
Рейтинг AA+(RU)	10 632	13 497
Рейтинг A+(RU)	637	130
Рейтинг AA(RU)	46	775
Рейтинг AA-(RU)	-	-
Без рейтинга	5 917	16 869
Итого денежные средства и их эквиваленты:	702 667	621 725

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

На 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы представлен уставным капиталом ПАО «ПРОМОМЕД» на 31 марта 2024 года, состоящий из 200 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Уставный капитал полностью оплачен акционерами.

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

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Собственные акции

15 марта 2024 года Группа завершила сделку по приобретению 77.94% долей участия в ООО «Промомед Холдингс». ООО «Промомед Холдингс» является 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 капитале по строке «Собственные акции, приобретенные в течение периода» 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.

Данная сделка не оказывает влияния на структуру владения Группой, не является операцией по объединению бизнесов и не оказывает эффекта на показатели данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за исключением раскрытого в промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях в капитале за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года.

Неконтрольные доли владения

Неконтрольные доли владения представлены следующим образом:

- 10% в уставном капитале ООО «Промарк»
- 49% в уставном капитале ООО «Берахим» на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года соответственно.

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Условия и сроки выдачи банковских кредитов и облигаций были следующими:

Краткосрочные кредиты и займы полученные

По амортизированной стоимости, номинированные в рублях	31 марта 2024 года		31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
	Номинальные процентные ставки	Срок погашения		
Облигации	9.45 %-12.05 %	2024	1 014 710	1 214 666
Целевые займы федерального и региональных Фондов развития промышленности	1 %	2024-2025	63 654	60 593
ПАО «Сбербанк России»	Ключевая ставка ЦБ РФ+1.95%-2%	2024	17 854	16 865
Прочие кредиты и займы	7 %-8.25 %	2024-2025	57 995	7 894
Итого краткосрочные кредиты и займы:			1 154 213	1 300 018

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Долгосрочные кредиты и займы полученные

По амортизированной стоимости, номинарированные в рублях	31 марта 2024 года		31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
	Номинальные процентные ставки	Срок погашения		
	Ключевая ставка			
ПАО «Сбербанк России»	ЦБ РФ+1.95%-2%	2026	7 918 444	7 304 871
Облигации	9.45 %-12.05 %	2025-2026	5 987 676	5 983 223
Целевые займы федерального и региональных Фондов развития промышленности	1 %	2026-2029	1 560 677	1 521 252
ПАО Банк ВТБ	16 %-16.05 %	2027	1 120 000	-
Прочие кредиты и займы	7%-12.5 %	2025-2026	26 800	99 011
Итого долгосрочные кредиты и займы:			16 613 597	14 908 357

29 февраля 2024 года и 27 марта 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 16% и 16.05% годовых, соответственно.

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. 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. 22 ноября 2023 года Группа досрочно погасила задолженность в сумме 522 104 тыс. рублей по трехлетним облигациям, размещенным в июле 2021 года в количестве 1 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей.

На 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года банковские кредиты были обеспечены залогами основных средств и ипотекой недвижимости с балансовой стоимостью 4 932 638 тыс. рублей и 4 992 661 тыс. рублей, соответственно. На 31 декабря 2023 года целевые займы федерального и региональных Фондов развития промышленности были обеспечены банковской гарантией, которая предусматривала залог простых векселей на сумму 146 300 тыс. рублей

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 31 марта 2024 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов составила 2 861 556 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 марта 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.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	1 143 106	1 024 135
Задолженность по приобретению собственных акций	828 250	-
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	254 910	328 801
Прочие обязательства	13 771	14 070
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности:	2 240 037	1 367 006
Задолженность по социальным взносам	266 322	307 658
Начисленные расходы по выплате вознаграждения персоналу	3 029	204 454
Начисленные обязательства по отпускам	269 990	198 406
Авансы полученные	130 960	129 817
Обязательства по оплате труда, текущие	243 719	59 176
Обязательства перед собственниками по прочим распределениям	345 000	462 647
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности:	1 259 020	1 362 158
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность:	3 499 057	2 729 164

13. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

Группа оценивает эффективность деятельности 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 период с целью исключения влияния налогообложения, чистых процентных 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.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Сверка скорректированного показателя EBITDA с прибылью за период представлена в таблице:

	Приме- чание	За 3 месяца, закончившихся	
		31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Скорректированный показатель EBITDA		178 847	111 625
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования		(115 012)	(88 801)
Амортизация нематериальных активов		(109 425)	(82 363)
Финансовые доходы	16	10 036	9 294
Финансовые расходы	16	(486 338)	(198 620)
Убыток до налогообложения		(521 892)	(248 865)
Налог на прибыль		79 565	(40 447)
Убыток за период		(442 327)	(289 312)

Выручка Группы, полученная от внешних покупателей и относимая на все зарубежные страны, составляет 6.24% от общей выручки Группы за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (1.86% за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года).

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, в выручку Группы включена выручка, полученная от двух покупателей, доля каждого из которых составляет более 10% от общей суммы выручки Группы (498 607 тыс. рублей и 335 072 тыс. рублей, соответственно).

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, выручка от двух внешних покупателей, на каждого из которых приходится более 10% от общей суммы выручки Группы, составила 885 030 тыс. рублей и 330 282 тыс. рублей, соответственно).

14. ВЫРУЧКА

	За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Фармацевтические препараты собственного производства		
Выручка от продажи лекарственных средств	2 263 454	2 112 966
Выручка от продажи органических веществ и полуфабрикатов	28 016	44 371
Выручка от продажи биологически активных добавок	13 194	4 416
Продукция сторонних производителей		
Выручка от продажи лекарственных средств и субстанций	547	53 077
Прочая выручка	105 527	63 628
Итого выручка:	2 410 738	2 278 458

Выручка за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, уменьшена на вознаграждение, уплаченное с целью продвижения продукции Группы в аптечных сетях, а также финансовую премию за выполнение объема закупок в размере 197 600 тыс. рублей и 147 205 тыс. рублей, соответственно (за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года – 102 467 тыс. рублей и 356 235 тыс. рублей).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Расходы на сырье и материалы, включая комплектующие и полуфабрикаты	643 390	407 250
Заработная плата и социальные отчисления	293 444	233 976
Услуги по переработке	84 195	769
Амортизация основных средств	75 214	54 467
Амортизация нематериальных активов	61 003	59 295
Коммунальные услуги	16 803	16 458
Транспортно-заготовительные расходы	10 368	17 688
Списание запасов, отраженное в составе расходов	961	684
Стоимость приобретенных активов для перепродажи	622	47 412
Прочие расходы	63 047	31 285
Изменение резерва под обесценение стоимости запасов	80 142	288 312
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(39 910)	303 924
Итого себестоимость продаж:	1 289 279	1 461 520

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ РАСХОДЫ

	За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Процентные доходы	10 036	9 294
Итого финансовые доходы:	10 036	9 294

	За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Проценты, начисленные по кредитам и займам	615 044	289 359
- из них капитализировано в состав основных средств	(262 415)	(158 455)
Проценты по аренде	12 543	12 024
Процентный расход по факторингу	121 166	55 692
Итого финансовые расходы:	486 338	198 620

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Доход по отложенному налогу на прибыль	130 708	69 679
Расход по текущему налогу на прибыль	(51 143)	(110 126)
Итого налог на прибыль:	79 565	(40 447)

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

18. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ 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.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, по которым Группа осуществляла существенные операции или имеет существенные остатки, подробно описаны ниже. На 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

Остатки по счетам	Характер взаимоотношений	Примечание	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Компании под общим контролем		88 903	95 116
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Ключевой управленческий персонал		7 080	8 431
Прочие внеоборотные активы (дебиторская задолженность по аренде)	Ассоциированные организации		5 934	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)	Компании под общим контролем		(86 367)	(85 819)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)	Ключевой управленческий персонал		(7 080)	(8 431)
Кредиты и займы (займы полученные)	Компании под общим контролем	11	(2 697)	(18 065)
Кредиты и займы (займы полученные)	Акционеры Группы	11	(11 070)	(11 070)
Кредиты и займы (займы полученные)	Другие связанные стороны	11	(35 822)	(35 264)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Ассоциированные организации	8	2 699	964
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Компании под общим контролем	8	764 489	728 318
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Ключевой управленческий персонал	8	2 665	5 290
Списание и резерв под ожидаемые кредитные убытки (торговая и прочая дебиторская задолженность)	Компании под общим контролем	8	(389 785)	(387 780)
Списание и резерв под ожидаемые кредитные убытки (торговая и прочая дебиторская задолженность)	Ключевой управленческий персонал	8	-	(332)
Нематериальные активы (авансы, выданные на разработку «НИОКР»)	Компании под общим контролем	6	824	824
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Компании под общим контролем	12	(99 529)	(93 861)
Задолженность по приобретению собственных акций	Компании под общим контролем		(828 250)	-
Обязательства перед акционерами по прочим распределениям	Акционеры Группы		(345 000)	(462 647)
Обязательства по аренде	Компании под общим контролем		(28 553)	(88 863)

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Ниже указаны операции Группы со связанными сторонами за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года и 31 марта 2023 года:

Операции	Характер взаимоотношений	Примечание	За 3 месяца, закончившихся	
			31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Выручка от реализации товаров	Ассоциированные организации	14	-	417
Выручка от реализации товаров	Компании под общим контролем	14	51 682	128 903
Приобретение товаров и услуг	Компании под общим контролем	15	(8 581)	(44 068)
Погашение займов полученных включая процентные расходы	Компании под общим контролем	11	985	5 397
Погашение займов выданных включая процентные доходы	Компании под общим контролем		8 927	-
Процентные доходы от займов выданных	Ассоциированные организации	16	2 498	-
Процентные доходы от займов выданных	Компании под общим контролем	16	829	2 324
Процентные доходы от займов выданных	Ключевой управленческий персонал	16	149	159
Процентные расходы от займов полученных	Компании под общим контролем	16	(206)	(125)
Процентные расходы от займов полученных	Другие связанные стороны	16	(334)	(377)

Выплаты в пользу ключевого управленческого персонала

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы представляет собой краткосрочные выплаты и включена в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, в сумме 23 610 тыс. рублей (за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года – 17 091 тыс. рублей). Общее количество ключевых управленческих сотрудников Группы по состоянию на 31 марта 2024 года составило 7 человек (на 31 декабря 2023 года – 7 человек).

19. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года существенно не отличается от их балансовой стоимости за исключением обязательств по кредитам и займам, информация по которым представлена в таблице:

	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости				
Кредиты и займы	17 767 810	17 945 803	16 208 375	16 355 099

Справедливая стоимость кредитов и займов, относится к уровню 2 иерархии, и была рассчитана на основании данных ЦБ РФ о средневзвешенных процентных ставках по кредитам предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

20. 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.

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. 12 июня 2024 года США ввели блокирующие санкции против Мосбиржи, Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). Существует риск дальнейшего расширения санкций.

На момент утверждения данной промежуточной сокращенной 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.

(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.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

При этом руководство Группы полагает, что резервы, отраженные в данной промежуточной сокращенной 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 12% 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 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года обязательства Группы по предстоящим капитальным затратам составили:

	<u>31 марта 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Обязательства по капитальным вложениям	5 715 210	5 916 173
Итого обязательства по капитальным вложениям:	<u>5 715 210</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 ответчиков по претензиям. Руководство полагает, что промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает текущий статус всех существующих по состоянию на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Группа выступает истцом или ответчиком.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) ***(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)***

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. Руководство Группы считает, что в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, не требуется создание дополнительных резервов в связи с наличием данных претензий и судебных разбирательств. При этом, по состоянию на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности существовала неопределенность относительно окончательного исхода ряда претензий и судебных исков, суммы которых по мнению руководства являются не существенными для бизнеса.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 апреля 2024 года Группа заключила соглашение на открытие кредитной линии с ПАО Банк ВТБ. Лимит задолженности составляет 1 000 000 тыс. рублей и подлежит полному погашению не позднее чем через 1 065 дней с даты соглашения. Процентная ставка по договору составляет 16% годовых.

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