

Группа «Промомед»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированная)

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 30 июня 2024 года	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7-26

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «ПРОМОМЕД» и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа «Промомед» или «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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 недостаточным 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:

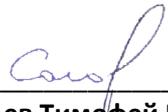
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы 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 и Республики Кипр;
- 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была утверждена и одобрена руководством 27 августа 2024 года.

От имени руководства ПАО «ПРОМОМЕД»


Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»




Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

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 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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)

27 августа 2024 года



ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	13 890 012	13 054 369
Нематериальные активы	6	4 965 886	4 626 772
Активы в форме права пользования		392 475	441 012
Гудвил		93 450	93 450
Инвестиции в ассоциированные организации		285 633	63 777
Отложенные налоговые активы		634 607	808 755
Прочие финансовые активы		9 249	152 960
Прочие активы		6 988	2 320
Итого внеоборотные активы		20 278 300	19 243 415
Оборотные активы			
Запасы	7	5 477 808	5 280 012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	11 161 701	9 633 171
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 626 738	621 725
Прочие финансовые активы		-	9 212
Прочие активы	10	71 051	34 199
Итого оборотные активы		18 337 298	15 578 319
ИТОГО АКТИВЫ		38 615 598	34 821 734
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	200 000	200 000
Нераспределенная прибыль		12 716 713	12 822 871
Выкупленные собственные акции		(1 175 466)	(50 000)
Капитал собственников материнской компании Группы		11 741 247	12 972 871
Неконтролирующие доли участия		275 856	31 722
ИТОГО КАПИТАЛ		12 017 103	13 004 593
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	17 514 620	14 908 357
Обязательства по аренде		271 124	331 320
Отложенные налоговые обязательства		105 222	129 525
Отложенный доход по государственным субсидиям		581 298	583 010
Итого долгосрочные обязательства		18 472 264	15 952 212
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	1 363 918	1 300 018
Обязательства по аренде		155 681	115 926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	2 189 579	2 266 517
Обязательства по операциям с собственниками		1 023 250	462 647
Задолженность по налогу на прибыль		958 376	1 051 558
Задолженность по прочим налогам		484 599	479 562
Отложенный доход по государственным субсидиям		16 616	15 962
Резервы		172 739	172 739
Прочие краткосрочные обязательства	12	1 761 473	-
Итого краткосрочные обязательства		8 126 231	5 864 929
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 598 495	21 817 141
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		38 615 598	34 821 734

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

27 августа 2024 года

Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Примечания на стр. 7-26 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Приме- чание	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Выручка	15	7 134 266	5 841 552
Себестоимость продаж	16	(2 975 420)	(2 961 344)
Валовая прибыль		4 158 846	2 880 208
Коммерческие расходы	17	(1 561 945)	(845 656)
Общехозяйственные и административные расходы	18	(1 022 867)	(827 178)
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций		(26 781)	(3 364)
Прочие операционные расходы		(46 926)	(30 750)
Прочие операционные доходы		17 466	46 379
Прибыль от операционной деятельности		1 517 793	1 219 639
Курсовые разницы		37 384	(112 647)
Финансовые доходы	19	57 759	60 174
Финансовые расходы	19	(1 007 518)	(477 550)
Прибыль до налогообложения		605 418	689 616
Расходы по налогу на прибыль	20	(600 336)	(224 691)
Чистая прибыль и итого совокупный доход за период		5 082	464 925
Прибыль и итого совокупный доход, относимый на: собственников материнской компании Группы		22 762	482 636
неконтролирующие доли участия		(17 680)	(17 711)
Прибыль на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях		0.11	2.41

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

27 августа 2024 года



Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Примечания на стр. 7-26 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	Капитал					Итого капитал
		Уставный капитал	Собственные акции	Нераспределенная прибыль	собственников материнской компании Группы	Неконтролирующие доли участия	
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							
Чистая прибыль за период		-	-	482 636	482 636	(17 711)	464 925
Итого совокупный доход за период		-	-	482 636	482 636	(17 711)	464 925
Операции с собственниками							
Прочее распределение капитала в пользу собственников		-	-	(81 507)	(81 507)	-	(81 507)
Итого операции с собственниками		-	-	(81 507)	(81 507)	-	(81 507)
Баланс на 30 июня 2023 года		200 000	-	10 526 740	10 726 740	34 589	10 761 329
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							
Чистая прибыль за период		-	-	22 762	22 762	(17 680)	5 082
Итого совокупный доход за период		-	-	22 762	22 762	(17 680)	5 082
Операции с собственниками							
Прочее распределение капитала в пользу собственников		-	-	(128 920)	(128 920)	-	(128 920)
Собственные акции, приобретенные в течение периода	10	-	(1 125 466)	-	(1 125 466)	261 814	(863 652)
Итого операции с собственниками		-	(1 125 466)	(128 920)	(1 254 386)	261 814	(992 572)
Баланс на 30 июня 2024 года		200 000	(1 175 466)	12 716 713	11 741 247	275 856	12 017 103

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»



27 августа 2024 года

Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Примечания на стр. 7-26 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Чистая прибыль за период		5 082	464 925
Корректировки на:			
Расходы по налогу на прибыль		600 336	224 691
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		483 510	378 538
Финансовые расходы	19	1 007 518	477 550
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций		26 781	3 364
Списание дебиторской задолженности и изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам		(45 032)	(46 550)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		22 725	15 977
Курсовые разницы		(37 384)	112 647
Списание запасов и изменение резервов под обесценение запасов		119 926	405 293
Финансовые доходы	19	(57 759)	(60 174)
Списание кредиторской задолженности		(215)	(133)
		2 125 488	1 976 128
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение) / уменьшение запасов		(207 658)	717 213
Уменьшение / (увеличение) прочих активов		30 001	(508)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(1 083 610)	(2 006 325)
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности по налогам		(248 880)	123 616
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(1 717)	90 345
		613 624	900 469
Налог на прибыль уплаченный		(690 377)	(49 975)
Проценты полученные		44 694	49 433
Проценты уплаченные		(1 439 779)	(565 211)
Чистые денежные средства (использованные) / полученные от операционной деятельности		(1 471 838)	334 716
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выплаты в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(734 960)	(1 589 616)
Выплаты в связи с приобретением и созданием нематериальных активов		(604 174)	(814 538)
Поступления от продажи простых векселей		146 300	-
Займы выданные		(4 750)	(9 160)
Погашение основной суммы займов выданных		13 835	26 100
Вложения в ассоциированные организации		(238 100)	(3 364)
Приобретение дочерней компании		-	(130 000)
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(1 421 849)	(2 520 578)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления основной суммы кредитов и займов		2 615 574	5 458 970
Погашение основной суммы кредитов и займов		(28 476)	(2 448 537)
Поступления по прочим краткосрочным обязательствам	12	1 761 473	-
Погашение обязательств по аренде		(52 896)	(45 171)
Выплаты в связи с приобретением собственных акций	10	(200 000)	-
Затраты по сделкам, связанным с размещением акций	10	(68 156)	-
Прочее распределение капитала в пользу собственников		(128 920)	(81 507)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		3 898 599	2 883 755
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		1 004 912	697 893
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало периода		621 725	2 136 538
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		101	(1 328)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец периода		1 626 738	2 833 103

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

27 августа 2024 года

Примечания на стр. 7-26 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 30 июня 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 финансовой отчетности 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

Сезонность

Представленные финансовые результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, чистый отток денежных средств по операционной деятельности Группы составил 1 471 838 тыс. рублей (за год, окончившийся 31 декабря 2023 года чистый отток денежных средств по операционной деятельности Группы составил 1 191 102 тыс. рублей), что обусловлено:

- увеличением торговой дебиторской задолженности в результате роста объема продаж, а также реализацией Группой мер по улучшению качества дебиторской задолженности, результатом которых является предоставление наилучших кредитных условий (срок оплаты, порядок премирования и штрафных санкций и др.) контрагентам с высокой кредитоспособностью;
- 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;
- увеличением долговой нагрузки по банковским кредитам, которое привело к росту суммы выплаченных процентов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Руководство Группы реализует комплекс мер, направленных на:

- оптимизацию структуры дебиторской задолженности, повышение эффективности систем контроля за движением и своевременным погашением дебиторской задолженности в результате внедрения процесса Sales & Operations Planning (S&OP);
- совершенствование системы закупок и постоянное обеспечение уровня запасов на оптимальном уровне;
- формирование рациональной структуры кредиторской задолженности.

Данные меры, по мнению руководства Группы, приведут к повышению эффективности управления оборотными активами и обеспечат стабильный чистый приток денежных средств от операционной деятельности.

Таким образом, руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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 требований МСФО (IAS) 34 в части расчета дохода/расхода по налогу на прибыль за промежуточные отчетные периоды на основании ожидаемой годовой эффективной ставки налога на прибыль, а также влияния изменения в учетной политике новых и пересмотренных стандартов, описанных ниже:

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

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, за исключением расчета дохода/расхода по налогу на прибыль за промежуточные отчетные периоды на основании ожидаемой годовой эффективной ставки налога на прибыль.

Ключевые расчетные оценки могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих периодах.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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	-	-	-	-	1 690 987	1 690 987
Перевод из одной категории в другую	-	771 310	779 729	12 742	(1 563 781)	-
Перевод из актива в форме права пользования	-	-	79 984	-	-	79 984
Реклассификация (*)	-	147 276	(147 276)	-	-	-
Выбытия	-	(856)	(100)	-	-	(956)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 года	121 607	1 661 448	2 962 557	58 667	6 045 229	10 849 508
Накопленная амортизация на 1 января 2023 года	-	(169 226)	(722 364)	(9 441)	-	(901 031)
Амортизационные отчисления	-	(27 842)	(180 293)	(13 222)	-	(221 357)
Перевод из актива в форме права пользования	-	-	(21 610)	-	-	(21 610)
Реклассификация (*)	-	(17 967)	17 967	-	-	-
Накопленная амортизация по выбытиям	-	425	99	-	-	524
Накопленная амортизация на 30 июня 2023 года	-	(214 610)	(906 201)	(22 663)	-	(1 143 474)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	121 607	1 446 838	2 056 356	36 004	6 045 229	9 706 034
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	-	-	-	-	1 189 531	1 189 531
Перевод из одной категории в другую	-	-	532 867	22 603	(555 470)	-
Перевод из актива в форме права пользования	-	-	12 975	-	-	12 975
Выбытия	-	-	(972)	(570)	(11)	(1 553)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2024 года	121 607	2 001 525	3 610 434	82 383	7 869 105	13 685 054
Накопленная амортизация на 1 января 2024 года	-	(256 564)	(1 141 500)	(19 707)	-	(1 417 771)
Амортизационные отчисления	-	(50 742)	(233 712)	(6 113)	-	(290 567)
Перевод из актива в форме права пользования	-	-	(7 709)	-	-	(7 709)
Накопленная амортизация по выбытиям	-	-	929	314	-	1 243
Накопленная амортизация на 30 июня 2024 года	-	(307 306)	(1 381 992)	(25 506)	-	(1 714 804)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года	121 607	1 694 219	2 228 442	56 877	7 869 105	11 970 250

(*) 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 1 919 762 тыс. рублей и 1 988 039 тыс. рублей, соответственно.

Сумма капитализированных процентов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, составила 532 232 тыс. рублей и 310 299 тыс. рублей, соответственно.

Ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по заимствованиям, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, составила 1.19% и 0.82%, 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	-	-	-	966 957	-	966 957
Перевод из одной категории в другую	250 166	2 638	-	(314 147)	61 343	-
Выбытия	-	(31)	-	(15 383)	(14 665)	(30 079)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 года	1 305 220	18 462	76 497	2 825 334	220 939	4 446 452
Накопленная амортизация на 1 января 2023 года	(255 459)	(1 412)	-	-	(42 417)	(299 288)
Амортизационные отчисления	(127 904)	(977)	(7 650)	-	(36 367)	(172 898)
Перевод из одной категории в другую	189	51	-	-	(240)	-
Накопленная амортизация по выбытиям	(189)	(21)	-	-	15 197	14 987
Накопленная амортизация на 30 июня 2023 года	(383 363)	(2 359)	(7 650)	-	(63 827)	(457 199)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	921 857	16 103	68 847	2 825 334	157 112	3 989 253
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	-	-	-	494 588	-	494 588
Перевод из одной категории в другую	296 472	2 344	-	(326 701)	27 885	-
Выбытия	-	-	-	(24 298)	(48 794)	(73 092)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2024 года	1 976 974	30 802	76 497	3 260 934	217 289	5 562 496
Накопленная амортизация на 1 января 2024 года	(532 358)	(3 468)	(15 299)	-	(90 529)	(641 654)
Амортизационные отчисления	(179 905)	(1 997)	(7 650)	-	(43 659)	(233 211)
Накопленная амортизация по выбытиям	-	-	-	-	48 794	48 794
Накопленная амортизация на 30 июня 2024 года	(712 263)	(5 465)	(22 949)	-	(85 394)	(826 071)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года	1 264 711	25 337	53 548	3 260 934	131 895	4 736 425

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Сумма авансов на разработку, отраженных по строке «Нематериальные активы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, составила 229 461 тыс. рублей и 127 430 тыс. рублей соответственно.

7. ЗАПАСЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Комплекующие и полуфабрикаты	2 241 122	2 042 085
Сырье и материалы	1 911 694	1 820 058
Готовая продукция	1 691 394	1 675 860
Незавершенное производство	134 577	216 563
Прочие материалы	213 761	163 161
Резерв под снижение стоимости до чистой цены реализации	(714 740)	(637 715)
Итого запасы:	5 477 808	5 280 012

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	11 976 686	10 793 958
Прочая дебиторская задолженность	26 079	31 960
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 970 824)	(2 027 088)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности:	10 031 941	8 798 830
Авансы поставщикам	459 258	564 461
НДС к возмещению	277 679	28 676
Дебиторская задолженность по прочим налогам	392 823	241 204
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности:	1 129 760	834 341
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:	11 161 701	9 633 171

На 30 июня 2024 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности 5 270 000 тыс. рублей (или 47% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности). По состоянию на 30 июня 2024 года с данным контрагентом были заключены соглашения на продление сроков оплаты в отношении дебиторской задолженности на сумму 1 289 000 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).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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:	(2 027 088)	(1 170 938)
Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение периода	11 363	4 974
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, восстановленный в течение периода	105 437	213 103
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный в течение периода	(60 536)	(194 473)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня:	(1 970 824)	(1 147 334)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в рублях	1 624 598	603 977
Остатки денежных средств на банковских счетах в китайских юанях	2 026	-
Остатки денежных средств на банковских счетах в долларах США	34	36
Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в прочей валюте	80	12
Банковские депозиты в рублях	-	17 700
Итого денежные средства и их эквиваленты:	1 626 738	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 458 026 тыс. рублей на 30 июня 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

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Рейтинг AAA(RU)	1 621 032	590 454
Рейтинг A+(RU)	2 717	130
Рейтинг AA+(RU)	2 280	13 497
Рейтинг AA(RU)	1	775
Без рейтинга	708	16 869
Итого денежные средства и их эквиваленты:	1 626 738	621 725

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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы представлен уставным капиталом ПАО «ПРОМОМЕД», состоящим из 200 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Уставный капитал полностью оплачен акционерами.

В связи с намерением провести первичное публичное предложение обыкновенных акций ПАО «ПРОМОМЕД» на Московской бирже Группа осуществила дополнительный выпуск 40 000 000 обыкновенных акций ПАО «ПРОМОМЕД» номинальной стоимостью 1 рубль (зарегистрирован 7 июня 2024 года).

Затраты по сделкам, связанным с первичным публичным предложением акций, по состоянию на 30 июня 2024 года составили 68 156 тыс. рублей и были отражены по строке «Прочие активы» в составе оборотных активов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года.

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 промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях 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 является операцией по объединению бизнесов, эффект от приобретения активов полностью раскрыт в промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия представлены следующим образом:

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

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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	30 июня 2024 года		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	Номинальные процентные ставки	Срок погашения		
Облигации	9.45 %-12.05 %	2024	1 214 841	1 214 666
Целевые займы федерального и региональных Фондов развития промышленности	1 %	2024-2025	63 626	60 593
ПАО «Сбербанк России»	Ключевая ставка ЦБ РФ+1.95%-2%	2024	14 186	16 865
Прочие кредиты и займы	7 %-17 %	2024-2025	71 265	7 894
Итого краткосрочные кредиты и займы:			1 363 918	1 300 018

Долгосрочные кредиты и займы полученные

По амортизированной стоимости, номинированные в рублях	30 июня 2024 года		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	Номинальные процентные ставки	Срок погашения		
ПАО «Сбербанк России»	Ключевая ставка ЦБ РФ+1.95%-2%	2026	7 918 444	7 304 871
Облигации	9.45 %-12.05 %	2025-2026	5 991 782	5 983 223
ПАО Банк ВТБ	16 %-16.05 %	2027	2 000 000	-
Целевые займы федерального и региональных Фондов развития промышленности	1 %	2026-2029	1 591 594	1 521 252
Прочие кредиты и займы	7%	2025-2026	12 800	99 011
Итого долгосрочные кредиты и займы:			17 514 620	14 908 357

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. 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.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года банковские кредиты были обеспечены залогами основных средств и ипотекой недвижимости с балансовой стоимостью 4 855 981 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 гарантий, которые предусматривали залог простых векселей на сумму 146 300 тыс. рублей.

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 30 июня 2024 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов составила 2 981 556 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 30 июня 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.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2024 года прочие краткосрочные обязательства Группы представлены обязательствами по непокрытым аккредитивам, 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.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая кредиторская задолженность	1 334 795	1 024 135
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	174 184	328 801
Прочие обязательства	13 868	14 070
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности:	<u>1 522 847</u>	<u>1 367 006</u>
Начисленные обязательства по отпускам	284 184	198 406
Авансы полученные	143 743	129 817
Задолженность по социальным взносам	126 124	307 658
Обязательства по оплате труда	112 415	59 176
Начисленные расходы по выплате вознаграждения персоналу	266	204 454
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности:	<u>666 732</u>	<u>899 511</u>
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность:	<u><u>2 189 579</u></u>	<u><u>2 266 517</u></u>

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

14. 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, 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 период представлена в таблице:

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Скорректированный показатель EBITDA		2 285 107	1 485 530
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	16,18	(251 283)	(206 558)
Амортизация нематериальных активов	16,18	(232 227)	(171 980)
Единовременные расходы, связанные с размещением акций	17	(246 420)	-
Финансовые доходы	19	57 759	60 174
Финансовые расходы	19	(1 007 518)	(477 550)
Прибыль до налогообложения		605 418	689 616
Расходы по налогу на прибыль	20	(600 336)	(224 691)
Чистая прибыль за период		5 082	464 925

Экспортная выручка Группы составляет 5.50% от общей выручки Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (1.47% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в выручку Группы включена выручка, полученная от трех покупателей, доля каждого из которых составляет более 10% от общей суммы выручки Группы (1 809 978 тыс. рублей, 980 477 тыс. рублей и 747 334 тыс. рублей, соответственно). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, выручка от двух внешних покупателей, на каждого из которых приходится более 10% от общей суммы выручки Группы, составила 2 087 981 тыс. рублей и 917 097 тыс. рублей, соответственно.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

15. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Фармацевтические препараты собственного производства		
Выручка от продажи лекарственных средств	6 858 838	5 434 825
Выручка от продажи органических веществ и полуфабрикатов	62 208	77 003
Выручка от продажи биологически активных добавок	21 125	7 492
Продукция сторонних производителей		
Выручка от продажи лекарственных средств и субстанций	547	168 345
Прочая выручка	<u>191 548</u>	<u>153 887</u>
Итого выручка:	<u>7 134 266</u>	<u>5 841 552</u>

Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, уменьшена на вознаграждение, уплаченное с целью продвижения продукции Группы в аптечных сетях, а также финансовую премию за выполнение объема закупок в размере 513 697 тыс. рублей и 684 930 тыс. рублей, соответственно (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года – 254 935 тыс. рублей и 1 182 518 тыс. рублей).

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Расходы на сырье и материалы, включая комплектующие и полуфабрикаты	1 495 226	770 315
Заработная плата и социальные отчисления	613 001	449 515
Услуги по переработке	240 015	1 870
Амортизация основных средств	164 907	134 964
Амортизация нематериальных активов	128 192	112 168
Коммунальные услуги	41 032	36 831
Транспортно-заготовительные расходы	24 343	41 181
Списание запасов, отраженное в составе расходов	19 585	10 648
Стоимость приобретенных активов для перепродажи	622	156 746
Прочие расходы	105 020	78 867
Изменение резерва под обесценение стоимости запасов	77 025	319 467
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	66 452	848 772
Итого себестоимость продаж:	<u>2 975 420</u>	<u>2 961 344</u>

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Расходы на рекламу и маркетинг	878 743	524 308
Заработная плата и социальные отчисления	382 781	304 788
Единовременные расходы, связанные с размещением акций	246 420	-
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(45 032)	(46 550)
Исследования и мониторинг рынка	41 305	27 878
Транспортные расходы и расходы на аренду склада	26 182	16 242
Командировочные расходы	22 800	9 071
Прочее	8 746	9 919
Итого коммерческие расходы:	<u>1 561 945</u>	<u>845 656</u>

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

18. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Заработная плата и социальные отчисления	613 782	522 233
Амортизация нематериальных активов	104 035	59 812
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	86 376	71 594
Профессиональные услуги	62 719	62 507
Ремонт и техническое обслуживание офиса	36 039	16 337
Прочие налоги	20 008	11 537
Командировочные и представительские расходы	19 053	14 294
Банковские расходы	12 702	11 346
Коммунальные расходы	12 454	11 559
Расходы на связь	4 037	2 960
Канцтовары и прочие расходные материалы	1 583	1 168
Прочее	50 079	41 831
Итого общехозяйственные и административные расходы:	1 022 867	827 178

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Процентные доходы	57 759	60 174
Итого финансовые доходы:	57 759	60 174

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 294 156	676 834
- из них капитализировано в состав основных средств	(532 232)	(310 299)
Проценты по аренде	25 142	25 752
Процентный расход по факторингу и аккредитиву	220 452	85 263
Итого финансовые расходы:	1 007 518	477 550

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Расходы по отложенному налогу на прибыль	149 845	48 291
Расходы по текущему налогу на прибыль	450 491	176 400
Итого расходы по налогу на прибыль:	600 336	224 691

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Прибыль до налогообложения:	605 418	689 616
Расчетная сумма налога на прибыль по установленной ставке 20%	121 084	137 923
Распределение капитала в пользу акционеров, уменьшающие налогооблагаемую базу	(25 784)	(16 301)
Затраты по сделкам, связанным с размещением акций, уменьшающие налогооблагаемую базу	(11 010)	-
Налоговый эффект от доли в финансовых результатах деятельности ассоциированных организаций	5 356	673
Изменение непризнанных налоговых активов	14 428	(12 574)
Эффект применения специального режима налогообложения компаниями Группы	(6 836)	(2 120)
Корректировка прошлых периодов	-	3 704
Расход по налогу на прибыль с дивидендов между компаниями Группы	10 259	-
Расходы, не влияющие на налогооблагаемую базу	492 839	113 386
- резерв под налоговые расходы	439 225	84 378
- расходы на благотворительность	16 530	1 816
- прочие расчеты с персоналом	10 259	14 472
- расходы на рекламу	2 517	8 235
- консультационные услуги	161	2 999
- прочие расходы	24 147	1 486
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках:	600 336	224 691

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

21. 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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

Остатки по счетам	Характер взаимоотношений	Примечание	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Компании под общим контролем		88 812	95 116
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Ключевой управленческий персонал		5 192	8 431
Прочие внеоборотные активы (дебиторская задолженность по аренде)	Ассоциированные организации		5 385	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)	Компании под общим контролем		(87 446)	(85 819)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)	Ключевой управленческий персонал		(5 192)	(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	(38 082)	(35 264)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Ассоциированные организации	8	3 798	964
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Компании под общим контролем	8	768 379	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	(426 284)	(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	675	824
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Компании под общим контролем	13	(104 251)	(93 861)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Другие связанные стороны	13	(67)	-
Задолженность по приобретению собственных акций	Компании под общим контролем	13	(678 250)	-
Обязательства перед акционерами по прочим распределениям	Акционеры Группы	13	(345 000)	(462 647)
Обязательства по аренде	Компании под общим контролем		(29 368)	(88 863)

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Ниже указаны операции Группы со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года:

Операции	Характер взаимоотношений	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся	
			30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Выручка от реализации товаров	Ассоциированные организации	15	-	1 333
Выручка от реализации товаров	Компании под общим контролем	15	87 544	327 808
Приобретение товаров и услуг	Компании под общим контролем	16	(8 636)	(46 834)
Займы полученные	Другие связанные стороны	11	2 000	-
Погашение займов полученных включая процентные расходы	Компании под общим контролем	11	985	8 745
Займы выданные	Ассоциированные организации		-	(8 000)
Погашение займов выданных включая процентные доходы	Компании под общим контролем		8 603	25 540
Погашение займов выданных включая процентные доходы	Ключевой управленческий персонал		3 500	-
Процентные доходы от займов выданных	Ассоциированные организации	19	9 572	295
Процентные доходы от займов выданных	Компании под общим контролем	19	2 299	4 137
Процентные доходы от займов выданных	Ключевой управленческий персонал	19	261	320
Процентные расходы от займов полученных	Компании под общим контролем	19	(206)	(613)
Процентные расходы от займов полученных	Другие связанные стороны	19	(957)	(909)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в сумме 45 814 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года – 35 631 тыс. рублей). Общее количество ключевых управленческих сотрудников Группы по состоянию на 30 июня 2024 года составило 7 человек (на 31 декабря 2023 года – 7 человек).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

22. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, а именно денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих финансовых активов, аренды, торговой и прочей кредиторской задолженности, отложенного дохода по государственным субсидиям по состоянию на 30 июня 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:

	30 июня 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости				
Кредиты и займы	18 878 538	19 260 949	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.

23. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

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.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(iv) Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года обязательства Группы по предстоящим капитальным затратам составили:

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Обязательства по капитальным вложениям	5 518 415	5 916 173
Итого обязательства по капитальным вложениям:	<u>5 518 415</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.

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 июля 2024 года ПАО «ПРОМОМЕД» осуществило первичное публичное предложение (далее «IPO») 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. По итогам IPO рыночная капитализация ПАО «ПРОМОМЕД» составила 85 000 000 тыс. рублей.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) ***(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)***

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. Предлагаемые изменения окажут существенное влияние на финансовые результаты Группы как в течение второй половины года, заканчивающегося 31 декабря 2024 года, так и в будущих отчетных периодах. Если бы законодательная норма в части увеличения ставки по налогу на прибыль была бы по существу принята по состоянию на 30 июня 2024 года это бы привело к увеличению отложенных налоговых активов и обязательств на 158 652 тыс. рублей и 26 306 тыс. рублей, соответственно с одновременным отражением этой разницы в уменьшение расхода по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе в сумме 132 346 тыс. рублей. Руководство Группы в настоящий момент проводит более комплексную оценку всех эффектов от пересмотра налогообложения. Уточненная информация будет надлежащим образом раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.

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