

Группа «Промомед»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2025 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 2025 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 2025 года	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7-27

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «ПРОМОМЕД» и его дочерних предприятий (далее совместно Группа «Промомед» или «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 года, промежуточных сокращенных 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:

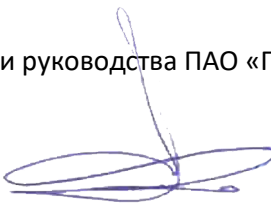
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

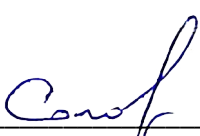
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы 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;
- 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 2025 года, была утверждена и одобрена руководством 28 августа 2025 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 2025 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 Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). 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.

Кузнецова Виктория Владиславовна
Руководитель задания
АО ДРТ
(ОПНЗ № 12006020384)



Москва, Россия
28 августа 2025 года

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

	Примечание	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	17 159 921	16 105 376
Нематериальные активы	6	5 771 105	5 390 135
Активы в форме права пользования		588 698	504 753
Гудвил		93 450	93 450
Инвестиции в ассоциированные организации		2 359 272	2 170 040
Прочие финансовые активы		8 023	8 523
Отложенные налоговые активы		995 731	862 145
Прочие активы		3 112	5 104
Итого внеоборотные активы		26 979 312	25 139 526
Оборотные активы			
Запасы	7	8 445 078	6 282 271
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	18 373 473	16 143 055
Авансы выданные		751 921	1 328 192
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 595 132	4 082 103
Прочие финансовые активы		104 238	100 000
Прочие активы		190 922	30 069
Итого оборотные активы		30 460 764	27 965 690
ИТОГО АКТИВЫ		57 440 076	53 105 216
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	212 500	212 500
Эмиссионный доход		4 552 422	4 552 422
Нераспределенная прибыль		16 943 257	15 666 082
Прочие резервы		158 112	82 725
Выкупленные собственные акции		(1 176 427)	(1 176 427)
Капитал собственников материнской компании Группы		20 689 864	19 337 302
Неконтролирующие доли участия	10	335 800	313 180
ИТОГО КАПИТАЛ		21 025 664	19 650 482
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	6 619 868	16 758 435
Обязательства по аренде		367 980	322 293
Отложенные налоговые обязательства		449 300	331 611
Отложенный доход по государственным субсидиям		586 815	589 384
Прочие обязательства	12	2 214 600	2 214 600
Итого долгосрочные обязательства		10 238 563	20 216 323
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	16 067 773	3 698 719
Обязательства по аренде		265 639	207 185
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	4 827 535	3 598 255
Обязательства по операциям с собственниками		-	508 250
Задолженность по налогу на прибыль		1 862 691	1 961 259
Задолженность по прочим налогам		1 080 792	1 249 040
Отложенный доход по государственным субсидиям		5 941	5 931
Резервы		172 739	172 739
Прочие обязательства	12	1 892 739	1 837 033
Итого краткосрочные обязательства		26 175 849	13 238 411
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		36 414 412	33 454 734
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		57 440 076	53 105 216

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

28 августа 2025 года

Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Примечания на стр. 7-27 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Выручка	15	12 974 689	7 134 266
Себестоимость продаж	16	(5 006 827)	(2 975 420)
Валовая прибыль		7 967 862	4 158 846
Коммерческие расходы	17	(2 589 331)	(1 561 945)
Общехозяйственные и административные расходы	18	(1 768 902)	(1 022 867)
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций		(57 352)	(26 781)
Прочие операционные расходы		(88 418)	(46 926)
Прочие операционные доходы		15 527	17 466
Прибыль от операционной деятельности		3 479 386	1 517 793
Курсовые разницы		237 729	37 384
Финансовые доходы	19	414 037	57 759
Финансовые расходы	19	(2 156 532)	(1 007 518)
Прибыль до налогообложения		1 974 620	605 418
Расходы по налогу на прибыль	20	(556 646)	(600 336)
Чистая прибыль и итого совокупный доход за период		1 417 974	5 082
Прибыль и итого совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской компании Группы		1 395 354	22 762
неконтролирующие доли участия		22 620	(17 680)
Прибыль на акцию (базовая и разведенная), в российских рублях		6.57	0.11

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

28 августа 2025 года



Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

	Примечание	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по выплатам на основе акций	Капитал собственников материнской компании Группы	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Баланс на 1 января 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	10	-	-	-	(128 920)	-	(128 920)	-	(128 920)
Приобретение собственных акций		-	-	(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
Баланс на 1 января 2025 года		212 500	4 552 422	(1 176 427)	15 666 082	82 725	19 337 302	313 180	19 650 482
Прибыли или убытки и прочий совокупный доход									
Чистая прибыль за период		-	-	-	1 395 354	-	1 395 354	22 620	1 417 974
Итого совокупный доход за период		-	-	-	1 395 354	-	1 395 354	22 620	1 417 974
Операции с собственниками									
Выплаты с расчетами долевыми инструментами	10	-	-	-	-	75 387	75 387	-	75 387
Прочее распределение капитала в пользу собственников	10	-	-	-	(118 179)	-	(118 179)	-	(118 179)
Итого операции с собственниками		-	-	-	(118 179)	75 387	(42 792)	-	(42 792)
Баланс на 30 июня 2025 года		212 500	4 552 422	(1 176 427)	16 943 257	158 112	20 689 864	335 800	21 025 664

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

28 августа 2025 года



Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Примечания на стр. 7-27 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 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Чистая прибыль за период	1 417 974	5 082
Корректировки на:		
Расходы по налогу на прибыль	556 646	600 336
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	651 127	483 510
Финансовые расходы	2 156 532	1 007 518
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций	57 352	26 781
Списание дебиторской задолженности и изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	46 787	(45 032)
Расходы по выплате на основе акций	75 387	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	70 747	22 725
Курсовые разницы	(237 729)	(37 384)
Списание запасов и изменение резервов под обесценение запасов	455 294	119 926
Финансовые доходы	(414 037)	(57 759)
Списание кредиторской задолженности	(6 236)	(215)
	4 829 844	2 125 488
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение запасов	(2 454 866)	(207 658)
(Увеличение) / уменьшение прочих активов	(157 054)	30 001
Увеличение торговой дебиторской задолженности	(912 336)	(1 083 610)
Уменьшение кредиторской задолженности по налогам	(646 559)	(248 880)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	1 813 414	(1 717)
	2 472 443	613 624
Налог на прибыль уплаченный	(889 705)	(690 377)
Проценты полученные	232 396	44 694
Проценты уплаченные	(2 557 915)	(1 439 779)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(742 781)	(1 471 838)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Выплаты в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	(629 411)	(734 960)
Выплаты в связи с приобретением и созданием нематериальных активов	(763 109)	(604 174)
Поступления от продажи простых векселей	-	146 300
Займы выданные	(320)	(4 750)
Погашение основной суммы займов выданных	225	13 835
Вложения в ассоциированные организации	(160 600)	(238 100)
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(1 553 215)	(1 421 849)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления основной суммы кредитов и займов	2 329 170	2 615 574
Погашение основной суммы кредитов и займов	(792 012)	(28 476)
Поступления по прочим краткосрочным обязательствам	1 900 000	1 761 473
Погашение прочих краткосрочных обязательств	(1 900 000)	-
Погашение обязательств по аренде	(99 327)	(52 896)
Выплаты в связи с приобретением собственных акций	(378 250)	(200 000)
Затраты по сделкам, связанным с размещением акций	-	(68 156)
Прочее распределение капитала в пользу собственников	(248 179)	(128 920)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	811 402	3 898 599
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) / УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(1 484 594)	1 004 912
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало периода	4 082 103	621 725
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	(2 377)	101
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец периода	2 595 132	1 626 738

Ефремов Александр Игоревич
Генеральный директор ПАО «ПРОМОМЕД»

28 августа 2025 года



Соловьев Тимофей Владимирович
Финансовый директор ПАО «ПРОМОМЕД»

Примечания на стр. 7-27 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года конечным контролирующим собственником Группы являлся г-н Белый П. А.

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

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 2024 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 финансовую отчетность, которая была подготовлена Группой на основе данных бухгалтерского учета, были внесены корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Сезонность

Представленные финансовые результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 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 Группы.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, чистый отток денежных средств от операционной деятельности Группы составил 742 781 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, чистый отток денежных средств от операционной деятельности Группы составил 1 471 838 тыс. рублей), что обусловлено влиянием сезонности и увеличением долговой нагрузки по банковским кредитам.

В первом полугодии 2025 года существенно увеличились производственные затраты в целях удовлетворения растущей потребности рынка в продукции Группы. Вследствие роста объема производства увеличились остатки готовой продукции по состоянию на 30 июня 2025 года (Примечание 7). Группа планирует реализовать данную продукцию во втором полугодии 2025 года.

Увеличение долговой нагрузки по банковским кредитам привело к росту суммы выплаченных процентов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года. 25 июля 2025 года Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 18% годовых. Принимая во внимание, что существенную часть кредитного портфеля Группы составляют заемные средства с плавающей ставкой процента, руководство Группы ожидает, что дальнейшее снижение ключевой ставки ЦБ РФ окажет положительное влияние на поток денежных средств от операционной деятельности. Руководство Группы взвешенно подходит к оценке долговой нагрузки и определяет ее величину с учетом перспектив развития бизнеса. Группа планирует погашение краткосрочной задолженности по кредитам и займам посредством привлечения новых долгосрочных кредитов на более выгодных рыночных условиях (Примечание 24).

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

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 2024 года, за исключением описанных ниже новых и пересмотренных стандартов, вступивших в силу с 1 января 2025 года, которые не были применены Группой ранее:

Поправки к МСФО (IAS) 21

«Отсутствие возможности обмена валют»

Применение 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 2024 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 2025 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 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
Балансовая стоимость на 1 января 2025 года	121 607	3 345 666	2 651 239	98 175	7 254 178	13 470 865
Первоначальная стоимость на 1 января 2025 года	121 607	3 702 386	4 270 386	123 517	7 254 178	15 472 074
Поступления	-	-	-	-	2 637 385	2 637 385
Перевод из одной категории в другую	-	65 884	614 417	16 696	(696 997)	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2025 года	121 607	3 768 270	4 884 803	140 213	9 194 566	18 109 459
Накопленная амортизация на 1 января 2025 года	-	(356 720)	(1 619 147)	(25 342)	-	(2 001 209)
Амортизационные отчисления	-	(64 850)	(299 959)	(10 836)	-	(375 645)
Накопленная амортизация на 30 июня 2025 года	-	(421 570)	(1 919 106)	(36 178)	-	(2 376 854)
Балансовая стоимость на 30 июня 2025 года	121 607	3 346 700	2 965 697	104 035	9 194 566	15 732 605

Сумма авансов капитального характера, отраженных по строке «Основные средства» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года составила 1 427 316 тыс. рублей и 2 634 511 тыс. рублей, соответственно.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Сумма капитализированных процентов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года и 30 июня 2024 года, составила 631 072 тыс. рублей и 532 232 тыс. рублей, соответственно.

Ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по заимствованиям, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года и 30 июня 2024 года, составила 1.47% и 1.19%, соответственно.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости прочих нематериальных активов представлены ниже.

	Права на продукты	Товарные знаки	Отношения с клиентами	Затраты на разработки	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	1 148 144	24 990	61 198	3 117 345	147 669	4 499 346
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)
Перевод из одной категории в другую	-	-	-	-	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
Балансовая стоимость на 1 января 2025 года	1 540 848	23 274	45 899	3 429 888	143 675	5 183 584
Первоначальная стоимость на 1 января 2025 года	2 387 339	30 828	76 497	3 429 888	248 175	6 172 727
Поступления	-	-	-	750 899	-	750 899
Перевод из одной категории в другую	239 817	586	-	(279 478)	39 075	-
Выбытия	(15 965)	-	-	(75 336)	(57 282)	(148 583)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2025 года	2 611 191	31 414	76 497	3 825 973	229 968	6 775 043
Накопленная амортизация на 1 января 2025 года	(846 491)	(7 554)	(30 598)	-	(104 500)	(989 143)
Амортизационные отчисления	(275 103)	(2 109)	(7 650)	-	(39 134)	(323 996)
Накопленная амортизация по выбытиям	15 965	-	-	-	57 282	73 247
Накопленная амортизация на 30 июня 2025 года	(1 105 629)	(9 663)	(38 248)	-	(86 352)	(1 239 892)
Балансовая стоимость на 30 июня 2025 года	1 505 562	21 751	38 249	3 825 973	143 616	5 535 151

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 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 2025 года и 31 декабря 2024 года, составила 235 954 тыс. рублей и 206 551 тыс. рублей соответственно.

7. ЗАПАСЫ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Комплектующие и полуфабрикаты	3 341 814	3 173 871
Готовая продукция	3 209 114	1 893 211
Сырье и материалы	2 456 746	1 735 099
Незавершенное производство	458 145	371 522
Прочие материалы	215 084	219 413
Резерв под снижение стоимости до чистой цены реализации	(1 235 825)	(1 110 845)
Итого запасы	8 445 078	6 282 271

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	19 391 324	17 835 589
Прочая дебиторская задолженность	36 884	19 211
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 585 603)	(2 542 334)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	16 842 605	15 312 466
НДС к возмещению	545 039	97 832
Дебиторская задолженность по прочим налогам	985 829	732 757
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 530 868	830 589
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	18 373 473	16 143 055

На 30 июня 2025 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности 8 343 000 тыс. рублей (или 50% от общей суммы финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности). По состоянию на 30 июня 2025 года с данным контрагентом действуют соглашения на продление сроков оплаты в отношении дебиторской задолженности на сумму 1 242 000 тыс. рублей.

На 31 декабря 2024 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности 7 799 000 тыс. рублей (или 51% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности). По состоянию на 31 декабря 2024 года с данным контрагентом были заключены соглашения на продление сроков оплаты в отношении дебиторской задолженности на сумму более 2 996 000 тыс. рублей.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 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:

	2025	2024
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(2 542 334)	(2 027 088)
Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение периода	-	11 363
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, восстановленный в течение периода	45 092	105 437
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный в течение периода	(88 361)	(60 536)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня	(2 585 603)	(1 970 824)

Авансы, выданные Группой в рамках операционной деятельности, представлены отдельной строкой в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, и включают авансы поставщикам активных фармацевтических субстанций и прочих материалов, предоплаты по услугам переработки при контрактном производстве на сторонних производственных мощностях, а также депозиты, размещенные на таможне в счет будущих поставок оборудования, сырья и материалов.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в рублях	2 595 004	3 528 678
Банковские депозиты в рублях	-	553 200
Остатки денежных средств на банковских счетах в долларах США	31	41
Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в прочей валюте	97	184
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 595 132	4 082 103

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 33 000 тыс. рублей на 30 июня 2025 года (34 687 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года). Денежные средства, полученные по договорам целевого займа, учитываются Группой на отдельных банковских счетах. Выполнение договорного ограничения на использование данных денежных средств подлежит регулярному контролю со стороны займодавца.

Денежные средства и остатки на банковских счетах включают в себя средства на специальном счете, которые могут быть использованы исключительно для расчетов по соглашению с внешними контрагентами в рамках проведения исследовательской деятельности Группы в сумме 1 855 395 тыс. рублей на 30 июня 2025 года (1 550 000 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Рейтинг AAA(RU)	2 543 531	3 406 672
Рейтинг BB-(RU)	45 171	-
Рейтинг BBB+(RU)	3 135	242
Рейтинг AA+(RU)	1 413	657 912
Рейтинг A-(RU)	983	626
Рейтинг A+(RU)	679	-
Рейтинг A(RU)	66	812
Без рейтинга	154	15 839
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 595 132	4 082 103

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года уставный капитал Группы представлен уставным капиталом ПАО «ПРОМОМЕД», состоящим из 212 500 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Уставный капитал полностью оплачен акционерами.

Собственные акции

25 апреля 2025 года Группа заключила с ООО «Специализированное финансовое общество КАДМИЙ КРЕДИТ» (далее – «СФО») форвардный договор на передачу не позднее 30 июля 2025 года обыкновенных акций материнской компании Группы на всю сумму денежных средств, привлеченных СФО в результате размещения структурных облигаций. Цена акции по договору равна 418.65 рублей за акцию и соответствует средневзвешенной стоимости акций по итогам основных торгов на Московской бирже 24 апреля 2025 года.

Одновременно с этим Группа заключила с СФО опцион на покупку переданных по договору купли-продажи акций, который предоставляет Группе право приобрести у СФО все или часть акций по средневзвешенной цене акции на торгах Московской биржи за период с 20 апреля 2026 года по 24 апреля 2026 года, но не свыше 669.84 рублей за одну акцию. Опцион не может быть исполнен, если средневзвешенная цена будет равна или менее 418.65 рублей за одну акцию. Дата истечения срока опциона – 27 апреля 2026 года.

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 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) ***(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)***

28 апреля 2025 года СФО разместило структурные облигации с плановым погашением 30 апреля 2026 года, базовым активом по которым являются обыкновенные акции материнской компании Группы (стоимость облигаций рассчитана исходя из 60 обыкновенных акций на одну облигацию). Объем привлеченных средств составил 1 607 616 тыс. рублей при цене размещения 25 119 рублей за облигацию, исходя из средневзвешенной стоимости акций по итогам основных торгов на Московской бирже 24 апреля 2025 года. Купонный доход в размере 0.0000001% годовых выплачивается в дату погашения облигаций. В зависимости от реализации Группой своих прав по опциону на покупку акций структурные облигации будут погашены акциями материнской компании Группы либо денежными средствами исходя из средневзвешенной цены акции материнской компании Группы на торгах Московской биржи за период с 20 апреля 2026 года по 24 апреля 2026 года.

При этом, на 30 июня 2025 года Группа не имела контрактных обязательств по погашению данных структурных облигаций в рамках договоров с СФО или держателями, так как выпуск был обеспечен акциями, находящимися в собственности контролирующего акционера Группы, а также не получила денежные средства от выпуска данных структурных облигаций.

Резерв по выплатам на основе акций

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

Участникам предоставляется право на приобретение определенного количества акций по заранее оговоренной фиксированной цене (с дисконтом к цене размещения акций в ходе IPO) в течение последующих четырех лет с момента начала действия программы на ежегодной основе, при соблюдении условий программы. Справедливая стоимость вознаграждения определяется на базе наблюдаемой рыночной цены обыкновенных акций материнской компании Группы.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, расходы по операциям, связанным с выплатами, основанными на акциях, составили 75 387 тыс. рублей.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

- 22.06% в уставном капитале ООО «Промомед Холдингс»;
- 10% в уставном капитале ООО «Промарк»;
- 49% в уставном капитале ООО «Берахим»;
- 30% в уставном капитале ООО «ПРОМОМЕД – Здоровье животных».

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 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, номинарованные в рублях	30 июня 2025 года		30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
	Номинальные процентные ставки	Срок погашения		
	Ключевая ставка ЦБ РФ+1.95 %;			
ПАО «Сбербанк России»	ЦБ РФ+3.45 %	2026	6 301 794	23 105
Облигации	11.5 %-12.05 %	2025-2026	6 208 312	2 704 072
Международный банк экономического сотрудничества	Ключевая ставка ЦБ РФ+3 %		868 119	-
	Ключевая ставка ЦБ РФ-3 %;			
АО РОСЭКСИМБАНК	ЦБ РФ+2.75 %	2025	774 952	759 168
	Ключевая ставка ЦБ РФ+3.5 %		527 016	-
ПАО АКБ «АК БАРС»				
Целевые займы федерального и региональных Фондов развития промышленности	1 %	2026	455 587	63 057
ООО «Вента-Строй»	20 %	2025-2026	437 187	82 352
ПАО Банк ВТБ	21 %-21.05 %	2026	400 000	-
Прочие кредиты и займы	7 %-37.7 %	2025-2026	94 806	66 965
Итого краткосрочные кредиты и займы			16 067 773	3 698 719

Долгосрочные кредиты и займы полученные

По амортизированной стоимости, номинарованные в рублях	30 июня 2025 года		30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
	Номинальные процентные ставки	Срок погашения		
	Ключевая ставка ЦБ РФ+1.95 %,			
ПАО «Сбербанк России»	ЦБ РФ+3.45 %	2026-2028	2 266 227	7 918 444
ПАО Банк ВТБ	21 %-21.05 %	2026-2027	2 600 000	3 000 000
Целевые займы федерального и региональных Фондов развития промышленности	1 %	2026-2029	1 336 704	1 660 807
ООО «Вента-Строй»	20 %	2026	393 300	676 263
Облигации	-	-	-	3 497 621
Прочие кредиты и займы	7 %-37.7 %	2026-2027	23 637	5 300
Итого долгосрочные кредиты и займы			6 619 868	16 758 435

18 апреля 2025 года Группа заключила договор агентского финансирования под уступку денежных требований (факторинга) с ПАО АКБ «АК БАРС», в соответствии с которым ПАО АКБ «АК БАРС» принимает на себя обязательство осуществить платежи по поручениям Группы в пределах установленного лимита в размере 871 200 тыс. рублей. Максимально возможный срок финансирования в рамках договора не превышает 180 дней. Комиссия за финансирование установлена в размере ключевой ставки, увеличенной на 3.5%.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) ***(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)***

10 июня 2025 года Группа заключила кредитное соглашение с Международным банком экономического сотрудничества, действующее до 10 июня 2027 года. Полученные денежные средства могут быть использованы исключительно для финансирования расходов Группы по закупке материалов, а также оплате работ и услуг. Кредит предоставляется траншами с максимальным сроком не более 12 месяцев с даты предоставления. Лимит задолженности по кредитному соглашению составляет 1 500 000 тыс. рублей. На 30 июня 2025 года транши, полученные Группой, предусматривают уплату процентов по ставке в размере ключевой ставки, увеличенной на 3%.

10 июня 2025 года Группа заключила соглашение на открытие кредитной линии с ПАО «Сбербанк России». Лимит задолженности по кредитной линии составляет 3 900 000 тыс. рублей и подлежит полному погашению не позднее 10 июня 2028 года. Для каждой кредитной сделки в рамках кредитной линии устанавливается индивидуальный размер плавающей процентной ставки. Максимальная плавающая процентная ставка определена в размере ключевой ставки, увеличенной на 4.5%. На 30 июня 2025 года транши, полученные Группой, предусматривают уплату процентов по ставке в размере ключевой ставки, увеличенной на 3.45%.

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года банковские кредиты были обеспечены залогами основных средств и ипотекой недвижимости с балансовой стоимостью 5 531 058 тыс. рублей и 5 744 852 тыс. рублей, соответственно.

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 30 июня 2025 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов составила 6 408 257 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов составила 2 530 116 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 2025 года Группа выполняла все ограничительные условия по договорам облигационных займов и кредитных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2024 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 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года в составе прочих долгосрочных обязательств отражены авансы, полученные Группой по договорам со сроком исполнения не ранее 2026 года, в сумме 2 214 600 тыс. рублей.

Прочие краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены обязательствами по непокрытым аккредитивам ПАО Сбербанк, срок действия которых составляет 12 месяцев. Целевое назначение аккредитивов заключается в обеспечении выполнения компаниями Группы договорных обязательств перед контрагентами в ходе текущей операционной деятельности.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность	3 209 059	2 478 574
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	340 848	156 951
Прочие обязательства	12 094	11 679
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности:	3 562 001	2 647 204
Начисленные обязательства по отпускам	353 445	247 131
Задолженность по социальным взносам	277 133	224 948
Начисленные расходы по выплате вознаграждения персоналу	241 209	158 196
Авансы полученные	231 711	252 752
Обязательства по оплате труда, текущие	162 036	68 024
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности:	1 265 534	951 051
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 827 535	3 598 255

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.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 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- чение	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Скорректированный показатель EBITDA		4 368 242	2 285 107
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	16,18	(327 982)	(251 283)
Амортизация нематериальных активов	16,18	(323 145)	(232 227)
Единовременные расходы, связанные с размещением акций		-	(246 420)
Финансовые доходы	19	414 037	57 759
Финансовые расходы	19	(2 156 532)	(1 007 518)
Прибыль до налогообложения		1 974 620	605 418
Расходы по налогу на прибыль	20	(556 646)	(600 336)
Чистая прибыль за период		1 417 974	5 082

Экспортная выручка Группы составляет 0.58% от общей выручки Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (5.50% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, в выручку Группы включена выручка, полученная от четырех покупателей, доля каждого из которых составляет более 10% от общей суммы выручки Группы (3 341 192 тыс. рублей, 2 466 194 тыс. рублей, 1 825 760 тыс. рублей и 1 467 085 тыс. рублей, соответственно). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, выручка от трех внешних покупателей, на каждого из которых приходится более 10% от общей суммы выручки Группы, составила 1 809 978 тыс. рублей, 980 477 тыс. рублей и 747 334 тыс. рублей, соответственно.

15. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Фармацевтические препараты собственного производства		
Выручка от продажи лекарственных средств	12 633 642	6 858 838
Выручка от продажи органических веществ и полуфабрикатов	105 828	62 208
Выручка от продажи биологически активных добавок	15 359	21 125
Продукция сторонних производителей		
Выручка от продажи лекарственных средств и субстанций	39 651	547
Прочая выручка	180 209	191 548
Итого выручка	12 974 689	7 134 266

Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, уменьшена на вознаграждение, уплаченное с целью продвижения продукции Группы в аптечных сетях, а также финансовую премию за выполнение объема закупок в размере 2 413 449 тыс. рублей и 4 067 823 тыс. рублей, соответственно (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года – 513 697 тыс. рублей и 684 930 тыс. рублей).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Расходы на сырье и материалы, включая комплектующие и полуфабрикаты	3 368 531	1 495 226
Услуги по переработке	1 067 098	240 015
Заработная плата и социальные отчисления	932 560	613 001
Списание запасов, отраженное в составе расходов	299 474	19 585
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	187 310	164 907
Амортизация нематериальных активов	155 977	128 192
Транспортно-заготовительные расходы	80 121	24 343
Коммунальные услуги	57 781	41 032
Стоимость приобретенных активов для перепродажи	9 605	622
Прочие расходы	125 916	105 020
Изменение резерва под обесценение стоимости запасов	124 980	77 025
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(1 402 526)	66 452
Итого себестоимость продаж	5 006 827	2 975 420

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Расходы на рекламу и маркетинг	1 556 790	878 743
Заработная плата и социальные отчисления	810 966	382 781
Транспортные расходы и расходы на аренду склада	55 631	26 182
Начисление / (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	46 787	(45 032)
Командировочные расходы	38 892	22 800
Исследования и мониторинг рынка	36 407	41 305
Единовременные расходы, связанные с размещением акций	-	246 420
Прочее	43 858	8 746
Итого коммерческие расходы	2 589 331	1 561 945

18. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Заработная плата и социальные отчисления	1 114 899	613 782
Амортизация нематериальных активов	167 168	104 035
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	140 672	86 376
Профессиональные услуги	83 704	62 719
Ремонт и техническое обслуживание офиса	67 724	36 039
Банковские расходы	55 190	12 702
Прочие налоги	33 230	20 008
Командировочные и представительские расходы	15 948	19 053
Коммунальные расходы	12 354	12 454
Расходы на связь	6 038	4 037
Канцтовары и прочие расходные материалы	2 236	1 583
Прочее	69 739	50 079
Итого общехозяйственные и административные расходы	1 768 902	1 022 867

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Процентные доходы	414 037	57 759
Итого финансовые доходы	414 037	57 759

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 824 018	1 294 156
- из них капитализировано в состав основных средств	(631 072)	(532 232)
Процентный расход по прочим краткосрочным обязательствам	677 370	28 214
Процентный расход по факторингу	241 729	192 238
Проценты по аренде	44 487	25 142
Итого финансовые расходы	2 156 532	1 007 518

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
(Доходы) / расходы по отложенному налогу на прибыль	(15 897)	149 845
Расходы по текущему налогу на прибыль	572 543	450 491
Итого расходы по налогу на прибыль	556 646	600 336

С 1 января 2025 года законодательно установленная базовая ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 25%.

Расходы по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, рассчитаны с применением эффективной ставки налога на прибыль в размере 28.19%, ожидаемой за весь финансовый год.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 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 2025 года и 31 декабря 2024 года остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Характер взаимоотношений	Примечание	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Компании под общим контролем		93 468	90 994
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Ключевой управленческий персонал		5 521	5 357
Прочие внеоборотные активы (дебиторская задолженность по аренде)	Ассоциированные организации		2 987	4 232
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)	Компании под общим контролем	8	(92 101)	(89 628)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)	Ключевой управленческий персонал	8	(5 521)	(5 357)
Кредиты и займы (займы полученные)	Компании под общим контролем	11	(2 688)	(2 688)
Кредиты и займы (займы полученные)	Акционеры Группы	11	(11 070)	(11 070)
Кредиты и займы (займы полученные)	Другие связанные стороны	11	(40 005)	(39 770)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Ассоциированные организации	8	10 530	2 239
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Компании под общим контролем	8	759 706	759 887
Списание и резерв под ожидаемые кредитные убытки (торговая и прочая дебиторская задолженность)	Компании под общим контролем	8	(342 459)	(312 901)
Списание и резерв под ожидаемые кредитные убытки (торговая и прочая дебиторская задолженность)	Ассоциированные организации	8	(259)	-
Нематериальные активы (авансы, выданные на разработку «НИОКР»)	Компании под общим контролем	6	463	463
Нематериальные активы (авансы, выданные на разработку «НИОКР»)	Другие связанные стороны	6	5 118	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Компании под общим контролем	13	(26 376)	(82 151)
Прочие долгосрочные обязательства	Ассоциированные организации	12	(2 214 600)	(2 214 600)
Задолженность по приобретению собственных акций	Другие связанные стороны		-	(378 250)
Обязательства перед акционерами по прочим распределениям	Акционеры Группы		-	(130 000)
Обязательства по аренде	Компании под общим контролем		(14 580)	(12 573)
Авансы выданные, текущие	Другие связанные стороны		16 209	16 209
Обязательства по расчетам по договорам за НМА	Другие связанные стороны	13	-	(50)

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 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 2025 года и 30 июня 2024 года:

	Характер взаимоотношений	Примечание	2025	2024
Выручка от реализации товаров	Ассоциированные организации	15	12 360	182
Выручка от реализации товаров	Компании под общим контролем	15	66 637	87 544
Приобретение товаров и услуг	Компании под общим контролем	16	(6 087)	(8 636)
Приобретение товаров и услуг	Другие связанные стороны	18	(8 376)	(11 355)
Выдача займов	Компании под общим контролем		320	-
Займы полученные	Другие связанные стороны		-	2 000
Погашение займов полученных включая процентные расходы	Компании под общим контролем	11	-	8 603
Погашение займов выданных включая процентные доходы	Компании под общим контролем		-	3 500
Процентные доходы от займов выданных	Ассоциированные организации	19	89 803	9 572
Процентные доходы от займов выданных	Компании под общим контролем	19	2 154	2 299
Процентные доходы от займов выданных	Ключевой управленческий персонал	19	163	261
Процентные расходы от займов полученных	Компании под общим контролем	19	-	(206)
Процентные расходы от займов полученных	Другие связанные стороны	19	(1 104)	(957)

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 2025 года, в сумме 137 589 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года – 45 814 тыс. рублей). Общее количество ключевых управленческих сотрудников Группы по состоянию на 30 июня 2025 года составило 6 человек (на 31 декабря 2024 года – 7 человек).

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 2025 года и 31 декабря 2024 года существенно не отличается от их балансовой стоимости за исключением обязательств по кредитам и займам, информация по которым представлена в таблице:

	30 июня 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости				
Кредиты и займы	22 687 641	22 239 904	20 457 154	19 494 517

Справедливая стоимость кредитов и займов, относится к уровню 2 иерархии, и была рассчитана на основании данных ЦБ РФ о ставках бескупонной доходности государственных облигаций, скорректированных на величину премии за риск для Группы.

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 и ключевой ставки, росту инфляции, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. В 2024 году США ввели блокирующие санкции в отношении российской финансовой инфраструктуры, включая такие организации как ПАО «Московская биржа», НКО Национальный Клиринговый центр (НКЦ) и НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» (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.

Руководство Группы предпринимает необходимые меры для обеспечения бесперебойной хозяйственной деятельности и поддержания экономической устойчивости Группы; осуществляет постоянный мониторинг финансовых обязательств Группы и достаточности собственного капитала, однако полагает, что количественный эффект текущих событий невозможно оценить с достаточной степенью уверенности. Руководство Группы регулярно проводит анализ потенциального влияния волатильных макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Группы с целью оперативного принятия необходимых мер для смягчения негативных последствий возможных событий.

(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 16% от выручки Группы за два предыдущих года и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 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 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(iv) Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года обязательства Группы по предстоящим капитальным затратам составили:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по капитальным вложениям	5 591 911	5 603 054
Итого обязательства по капитальным вложениям	5 591 911	5 603 054

(v) Юридические риски и судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может становиться стороной судебного производства и налоговых разбирательств, а также ответчиком по претензиям. Руководство полагает, что 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.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

15 июля 2025 года Группа разместила двухлетние облигации в количестве 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей с купонным доходом в размере ключевой ставки, увеличенной на 2.8%.

22 июля 2025 года Группа привлекла 48 070 тыс. рублей по договору целевого займа с Фондом развития промышленности Республики Мордовия для финансирования инвестиционных затрат по строительству основных средств. Срок возврата займа – 23 июля 2030 года; процентная ставка установлена в размере 5% годовых.

1 августа 2025 года Группа заключила договор о предоставлении кредитов с АО «ТБанк». Лимит задолженности по договору составляет 3 000 000 тыс. рублей. Срок каждого кредита и размер процентной ставки согласовываются сторонами перед его предоставлением.

12 августа 2025 года Группа полностью погасила задолженность по трехлетним облигациям, размещенным в августе 2022 года в количестве 2 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей.

14 июля 2025 года компания Группы передала принадлежащие ей 12 000 000 обыкновенных акций материнской компании Группы для включения в состав имущества закрытого паевого инвестиционного фонда (далее – «ЗПИФ») в целях оплаты инвестиционных паев фонда.

Часть данных акций была далее передана СФО в счет обеспечения сделки по выпуску структурных облигаций по договору купли-продажи (Примечание 10). В результате сделки ЗПИФ получил денежные средства от выпуска структурных облигаций в размере 1 607 616 тыс. рублей.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

8 августа 2025 года ООО «СФО ВОЛХОНКА ИНВЕСТ» разместило структурные облигации с плановым погашением 5 августа 2027 года, базовым активом по которым являются обыкновенные акции материнской компании Группы (стоимость облигаций рассчитана исходя из 55 обыкновенных акций на одну облигацию). Объем привлеченных средств составил 1 720 486 тыс. рублей. Купонный доход в размере 0.0000001% годовых выплачивается в дату погашения облигаций.

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