

# Группа «Промомед»

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, окончившийся на 31 декабря 2023 года, и  
аудиторское заключение независимого аудитора

# ГРУППА «ПРОМОМЕД»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

|  | Стр.  |
|--|-------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА | 1     |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА   | 2-8   |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  |       |
| Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года  | 9     |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2023 года  | 10    |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, окончившийся 31 декабря 2023 года   | 11    |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2023 года  | 12-13 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности   | 14-83 |

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

---

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение АО «ПРОМОМЕД» и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа «Промомед» или «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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


Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена и одобрена руководством 26 апреля 2024 года.

От имени руководства АО «ПРОМОМЕД»

  
Ефремов Александр Игоревич  
Генеральный директор АО «ПРОМОМЕД»

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

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «ПРОМОМЕД»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ПРОМОМЕД» и его дочерних организаций (вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



## Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

### Полнота и своевременность признания вознаграждений и скидок за продвижение товаров и выполнение объема закупок

В соответствии со сложившейся практикой ведения коммерческой деятельности, Группа предоставляет покупателям вознаграждение за продвижение продукции, а также финансовую премию за выполнение целевых показателей (объем закупок, погашение дебиторской задолженности и др.) (далее – «скидки и вознаграждения»). Размер таких скидок и вознаграждений определяется на основании выполнения различных коммерческих договоренностей, в том числе достижения целевых объемов продаж в течение определенного периода.

Мы полагаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита, так как требуется суждение для определения:

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

Для этого необходимо глубокое понимание договорных условий, наличие полной и точной первичной документации, а также эффективных внутренних контролей. Разнообразие договорных условий с покупателями и видов скидок и вознаграждений, выдаваемых Группой, означает, что данная область учета является сложной и может приводить к потенциальным ошибкам.

## Что было сделано в ходе аудита

В ходе аудита мы:

- получили понимание внутренних процессов и контролей Группы в области учета скидок и вознаграждений, предоставленных покупателям, а также изменений в процессах и контролях в отчетном периоде. Мы также оценили дизайн и внедрение средств контроля в отношении полноты и своевременности признания скидок и вознаграждений;
- провели детальное тестирование скидок и вознаграждений, предоставленных покупателям в течение отчетного периода, путем сверки фактически выплаченных сумм бонуса к первичной документации;
- провели детальное тестирование скидок и вознаграждений, предоставленных покупателям после отчетной даты, на предмет достаточности начисленных резервов, созданных на отчетную дату в отношении данных скидок и вознаграждений;
- на выборочной основе запросили внешние подтверждения от покупателей, чтобы убедиться, что суммы признанных скидок и вознаграждений, а также остатков задолженности на конец года являются точными и полными;
- выполнили анализ доли премий от общего объема выручки, а также по контрагентам провели независимую оценку размера потенциального резерва под премии и вознаграждения, используя результаты нашего анализа договорных условий конкретных программ и скидок, а также исторические данные о выручке. Мы сравнили наши независимые оценки с фактически начисленным резервом, отраженным в консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату;
- проанализировали исторические тенденции фактически выплаченных вознаграждений и скидок и сравнили с фактически отраженными в отчетном периоде скидками и вознаграждениями, а также оценили влияние идентифицированных корректировок начислений прошлых лет по скидкам и вознаграждениям на финансовые показатели текущего года.

---

## Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

В отчетном периоде Группа выявила, что в консолидированных финансовых отчетах Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 не были начислены скидки и вознаграждения покупателям в размере 491 182 тыс. рублей и 3 141 450 тыс. рублей, соответственно. В результате проведенного анализа Группа сделала вывод, что у нее были достаточные основания для признания указанных вознаграждений по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Группа скорректировала ошибки прошлых периодов ретроспективно. В связи с длительным периодом времени, который прошел с момента первоначального признания выручки, существенные суждения были необходимы при классификации корректировки как ошибки прошлого периода, а не как изменения расчетной оценки.

Учетная политика Группы, применяемая в отношении скидок и вознаграждений покупателям, приведена в Примечании 3. Информация о суждениях руководства, применяемых в ходе оценки сумм скидок и вознаграждений к признанию, раскрыта в Примечании 5. Информация о корректировке сравнительных показателей в результате ошибки раскрыта в Примечании 6. Информация о вознаграждении, уплаченном с целью продвижения продукции Группы в аптечных сетях, а также финансовой премии за выполнение объема закупок указана в Примечании 24 и составила за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 526 888 тыс. рублей и 2 336 178 тыс. рублей, соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года - 408 185 тыс. рублей и 3 413 233 тыс. рублей; за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – за 2021 год – 570 160 тыс. рублей и 12 686 631 тыс. рублей).

## Что было сделано в ходе аудита

В отношении ошибки прошлого периода мы:

- критически рассмотрели количественный и качественный анализ корректировки, отраженной руководством, включая проверку соответствующих расчетов и суждений;
- провели интервью с руководством и сотрудниками финансовой дирекции Группы, а также с Комитетом по Аудиту Совета Директоров для выяснения причин возникновения выявленной ошибки;
- получили и проанализировали официальные письма, полученные от покупателей и содержащие информацию за 2021-2022 годы, подтверждающие факт наличия гарантийных писем, дающих право получения скидок и вознаграждений покупателям за соответствующие периоды, а также проанализировали соответствующие коммерческие соглашения;
- провели проверку полноты и достоверности раскрытия информации в Примечаниях 3, 6 и 24 к консолидированной финансовой отчетности Группы и их соответствие требованиям МСФО.



## Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

### Оценка обесценения нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов остаточная стоимость нематериальных активов Группы составила 4,626,772 тыс. рублей и 3,583,754 тыс. рублей, соответственно, включая баланс затрат на разработки в сумме 3,117,341 тыс. рублей и 2,187,907 тыс. рублей, соответственно.

Нематериальные активы проверяются Группой на предмет обесценения при наличии индикаторов.

Возмещаемость балансовой стоимости каждой единицы учета нематериальных активов (препарата) зависит от будущих денежных потоков. Данная оценка требует применения сложных и субъективных суждений и допущений, в том числе в отношении ожидаемых продаж и будущей доли рынка препаратов.

Учетная политика Группы, применяемая в отношении подхода к оценке обесценения нематериальных активов, приведена в Примечании 3. Информация о суждениях руководства, применяемых в ходе оценки возмещаемости затрат на разработку нематериальных активов, раскрыта в Примечании 5.

### Возникновение, оценка и распределение, классификация отложенного дохода по государственным субсидиям

В течение 2023 и 2022 годов Группа получила заемные средства целевого назначения по субсидируемым государством ставкам ниже рыночных. В соответствии с учетной политикой Группы (Примечание 3), Группа признает отложенный доход по полученным государственным субсидиям на разницу между рыночной и субсидируемой ставкой по полученным государственным целевым займам.

Данный вопрос стал ключевой областью в связи с существенностью суммы, сложностью расчета и оценки отложенного дохода по государственным субсидиям. Оценка была проведена с использованием модели дисконтированных денежных потоков, основанной на ненаблюдаемых исходных данных.

## Что было сделано в ходе аудита

В ходе аудита мы:

- получили понимание бизнес-процессов Группы в отношении подхода к оценке обесценения нематериальных активов;
- выполнили проверку анализа индикаторов обесценения каждого препарата в рамках баланса нематериальных активов;
- по тем объектам, где были выявлены индикаторы обесценения, мы провели оценку обоснованности ключевых суждений и допущений руководства, использованных при составлении прогнозов для ряда препаратов, включая темпы роста выручки и прогнозы рентабельности, принимая во внимание данные о доступных и обоснованных прогнозах фармацевтического рынка, подготовленных независимыми агентствами, и об исторических показателях рентабельности продаж;
- провели обсуждения со специалистами Группы, отвечающими за разработки нематериальных активов;
- проверку полноты и адекватности раскрытия информации в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Наши аудиторские процедуры в отношении допущений руководства включали следующее:

- Мы оценили соответствие методологии, использованной руководством Группы при проведении оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- Мы проверили математическую точность моделей дисконтированных денежных потоков и соответствие ключевых допущений, используемых Группой для расчета справедливой стоимости государственных субсидий:
  - мы сверили полноту и аккуратность будущих денежных потоков к первичным документам;
  - протестировали использованную ставку дисконтирования путем ее сравнения с рыночной ставкой привлечения денежных средств

---

**Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита**

Как указано в Примечании 19 к консолидированной финансовой отчетности Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов отложенный доход по государственным субсидиям составил 598,972 тыс. рублей и 625,471 тыс. рублей, соответственно.

**Что было сделано в ходе аудита**

для Группы при сопоставимом уровне риска проекта;

- Мы оценили обоснованность классификации отложенного дохода по государственным субсидиям в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств;
- Мы оценили надлежащий характер раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности Группы на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

---

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кузнецова Виктория Владиславовна  
(ОПНЗ № 21906099404)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ №12006020384), действующее на основании доверенности от 2 октября 2023 года

26 апреля 2024 года



ГРУППА «ПРОМОМЕД»


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА  
(все суммы представлены в тысячах российских рублей)

|   | Приме-<br>чание | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года<br>(Пересмотрено)* | 31 декабря<br>2021 года<br>(Пересмотрено)* |
|---|-----------------|-------------------------|--|--|
| <b>АКТИВЫ</b>                                     |                 |                         |  |  |
| <b>Внеоборотные активы</b>                        |                 |                         |  |  |
| Основные средства                                 | 8               | 13 054 369              | 9 851 875                                  | 4 910 492                                  |
| Нематериальные активы                             | 9               | 4 626 772               | 3 583 754                                  | 1 715 767                                  |
| Активы в форме права пользования                  | 8.1             | 441 012                 | 389 548                                    | 177 809                                    |
| Гудвил  | 10              | 93 450                  | 93 450                                     | -  |
| Инвестиции в ассоциированные организации          | 17              | 63 777                  | -  | -  |
| Прочие финансовые активы                          | 14              | 152 960                 | 28 454                                     | 26 575                                     |
| Отложенные налоговые активы                       | 29              | 808 755                 | 1 122 007                                  | 912 936                                    |
| Прочие внеоборотные активы                        |                 | 2 320                   | 10   | 3  |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                  |                 | <b>19 243 415</b>       | <b>15 069 098</b>                          | <b>7 743 582</b>                           |
| <b>Оборотные активы</b>                           |                 |                         |  |  |
| Запасы  | 11              | 5 280 012               | 5 462 429                                  | 2 677 758                                  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность       | 12              | 9 633 171               | 3 249 656                                  | 5 640 858                                  |
| Денежные средства и их эквиваленты                | 13              | 621 725                 | 2 136 538                                  | 263 242                                    |
| Прочие финансовые активы                          | 14              | 9 212                   | 3 639                                      | 4 156                                      |
| Прочие активы                                     |                 | 34 199                  | 179  | 532  |
| <b>Итого оборотные активы</b>                     |                 | <b>15 578 319</b>       | <b>10 852 441</b>                          | <b>8 586 546</b>                           |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                               |                 | <b>34 821 734</b>       | <b>25 921 539</b>                          | <b>16 330 128</b>                          |
| <b>КАПИТАЛ</b>                                    |                 |                         |  |  |
| Уставный капитал                                  | 15              | 200 000                 | 200 000                                    | 200 000                                    |
| Нераспределенная прибыль                          |                 | 12 772 871              | 10 125 611                                 | 6 795 530                                  |
| <b>Капитал собственников материнской компании</b> |                 | <b>12 972 871</b>       | <b>10 325 611</b>                          | <b>6 995 530</b>                           |
| Группы  |                 |                         |  |  |
| Неконтролирующие доли владения                    |                 | 31 722                  | 52 300                                     | (183)                                      |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>                              |                 | <b>13 004 593</b>       | <b>10 377 911</b>                          | <b>6 995 347</b>                           |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                              |                 |                         |  |  |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                 |                 |                         |  |  |
| Кредиты и займы                                   | 18              | 14 908 357              | 5 808 837                                  | 3 241 304                                  |
| Обязательства по аренде                           | 8.1             | 331 320                 | 239 905                                    | 25 772                                     |
| Отложенные налоговые обязательства                | 29              | 129 525                 | 261 823                                    | 68 252                                     |
| Отложенный доход по государственным субсидиям     | 19              | 583 010                 | 561 868                                    | -  |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>           |                 | <b>15 952 212</b>       | <b>6 872 433</b>                           | <b>3 335 328</b>                           |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                |                 |                         |  |  |
| Кредиты и займы                                   | 18              | 1 300 018               | 5 361 616                                  | 1 425 157                                  |
| Обязательства по аренде                           | 8.1             | 115 926                 | 80 035                                     | 127 747                                    |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность      | 20              | 2 729 164               | 2 710 749                                  | 2 542 544                                  |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль   |                 | 1 051 558               | 5 628                                      | 531 697                                    |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам      | 21              | 479 562                 | 106 305                                    | 1 084 761                                  |
| Отложенный доход по государственным субсидиям     | 19              | 15 962                  | 63 603                                     | -  |
| Резервы   |                 | 172 739                 | 343 259                                    | 287 547                                    |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>          |                 | <b>5 864 929</b>        | <b>8 671 195</b>                           | <b>5 999 453</b>                           |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                        |                 | <b>21 817 141</b>       | <b>15 543 628</b>                          | <b>9 334 781</b>                           |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>              |                 | <b>34 821 734</b>       | <b>25 921 539</b>                          | <b>16 330 128</b>                          |

\*Сравнительная информация была пересмотрена в результате исправления ошибок предыдущих периодов, связанных с применением МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Представленные сравнительные данные были также изменены ввиду корректировки первоначальной оценки по сделке объединения бизнеса (Примечание 6).

  
Ефремов Александр Игоревич  
Генеральный директор АО «ПРОМОМЕД»

26 апреля 2024 года

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

Примечания на стр. 14-83 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА  
(все суммы представлены в тысячах российских рублей)

|   | Примечание | 2023              | 2022<br>(Пересмотрено)* | 2021<br>(Пересмотрено)* |
|---|------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Выручка   | 23         | 15 842 029        | 13 479 612              | 13 231 827              |
| Себестоимость продаж  | 24         | (5 807 868)       | (3 955 763)             | (4 678 817)             |
| <b>Валовая прибыль</b>  |            | <b>10 034 161</b> | <b>9 523 849</b>        | <b>8 553 010</b>        |
| Коммерческие расходы  | 25         | (2 523 776)       | (2 011 601)             | (2 079 758)             |
| Общехозяйственные и административные расходы                          | 26         | (1 884 890)       | (2 146 597)             | (1 795 649)             |
| Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций             | 17         | (29 396)          | -                       | -                       |
| Прочие операционные расходы   | 27         | (85 928)          | (157 447)               | (72 906)                |
| Прочие операционные доходы  | 27         | 88 408            | 140 901                 | 19 223                  |
| <b>Операционная прибыль</b>   |            | <b>5 598 580</b>  | <b>5 349 105</b>        | <b>4 623 920</b>        |
| Курсовые разницы  |            | (140 652)         | 10 765                  | (16 603)                |
| Финансовые доходы   | 28         | 143 814           | 57 369                  | 35 888                  |
| Финансовые расходы  | 28         | (1 155 353)       | (379 919)               | (375 124)               |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                     |            | <b>4 446 391</b>  | <b>5 037 320</b>        | <b>4 268 081</b>        |
| Расходы по налогу на прибыль  | 29         | (1 477 576)       | (1 062 598)             | (891 048)               |
| <b>Прибыль за год</b>   |            | <b>2 968 815</b>  | <b>3 974 722</b>        | <b>3 377 033</b>        |
| Прибыль и итого совокупный доход, относимый на:                       |            |                   |                         |                         |
| собственников материнской компании Группы                             |            | 2 989 393         | 3 976 571               | 3 377 093               |
| неконтролирующие доли владения  |            | (20 578)          | (1 849)                 | (60)                    |
| <b>Итого совокупный доход за год</b>                                  |            | <b>2 968 815</b>  | <b>3 974 722</b>        | <b>3 377 033</b>        |
| <b>Прибыль на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях</b> | 15         | <b>14.95</b>      | <b>19.88</b>            | <b>16.89</b>            |

\*Сравнительная информация была пересмотрена в результате исправления ошибок предыдущих периодов, связанных с применением МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (Примечание 6)

  
Ефремов Александр Игоревич  
Генеральный директор АО «ПРОМОМЕД»

26 апреля 2024 года

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

Примечания на стр. 14-83 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

|   | Примечание | Капитал          |                                 |                             |   |                                   | Итого капитал |
|---|------------|------------------|---------------------------------|-----------------------------|---|-----------------------------------|---------------|
|   |            | Уставный капитал | Выпущенные<br>собственные акции | Нераспределенная<br>прибыль | собственников<br>материнской<br>компания Группы | Неконтролирующие<br>доли владения |               |
| Баланс на 31 декабря 2021 года  |            | 200 000          | -                               | 9 308 690                   | 9 508 690                                       | (183)                             | 9 508 507     |
| Влияние исправления ошибок (Примечание 6)   |            | -                | -                               | (2 513 160)                 | (2 513 160)                                     | -                                 | (2 513 160)   |
| Баланс на 31 декабря 2021 года (Пересмотрено)*  |            | 200 000          | -                               | 6 795 530                   | 6 995 530                                       | (183)                             | 6 995 347     |
| Прибыли или убытки и прочий совокупный доход  |            | -                | -                               | -                           | -   | -                                 | -             |
| Прибыль за год (Пересмотрено)   |            | -                | -                               | 3 976 571                   | 3 976 571                                       | (1 849)                           | 3 974 722     |
| Итого совокупный доход за год   |            | -                | -                               | 3 976 571                   | 3 976 571                                       | (1 849)                           | 3 974 722     |
| Операции с собственниками   |            | -                | -                               | -                           | -   | -                                 | -             |
| Прочее распределение капитала в пользу собственников  | 15         | -                | -                               | (646 490)                   | (646 490)                                       | -                                 | (646 490)     |
| Признание дополнительной неконтролирующей доли участия в результате приобретения дочерних компаний (Пересмотрено) | 16         | -                | -                               | -                           | -   | 54 332                            | 54 332        |
| Итого операции с собственниками   |            | -                | -                               | (646 490)                   | (646 490)                                       | 54 332                            | (592 158)     |
| Баланс на 31 декабря 2022 года (Пересмотрено)   |            | 200 000          | -                               | 10 125 611                  | 10 325 611                                      | 52 300                            | 10 377 911    |
| Прибыли или убытки и прочий совокупный доход  |            | -                | -                               | -                           | -   | -                                 | -             |
| Прибыль за год  |            | -                | -                               | 2 989 393                   | 2 989 393                                       | (20 578)                          | 2 968 815     |
| Итого совокупный доход за год   |            | -                | -                               | 2 989 393                   | 2 989 393                                       | (20 578)                          | 2 968 815     |
| Операции с собственниками   |            | -                | -                               | -                           | -   | -                                 | -             |
| Прочее распределение капитала в пользу собственников  | 15         | -                | -                               | (292 133)                   | (292 133)                                       | -                                 | (292 133)     |
| Собственные акции, приобретенные в течение года   | 15         | -                | (50 000)                        | -                           | (50 000)  | -                                 | (50 000)      |
| Итого операции с собственниками   |            | -                | (50 000)                        | (292 133)                   | (342 133)                                       | -                                 | (342 133)     |
| Баланс на 31 декабря 2023 года  |            | 200 000          | (50 000)                        | 12 822 871                  | 12 972 871                                      | 31 722                            | 13 004 593    |

\* Сравнительная информация была пересмотрена в результате исправления ошибок предыдущих периодов, связанных с применением МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Представленные сравнительные данные были также изменены ввиду корректировки первоначальной оценки по сделке объединения бизнеса (Примечание 6).

Ефремов Александр Игоревич  
Генеральный директор АО «ПРОМОМЕД»

26 апреля 2024 года

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

Примечания на стр. 14-83 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



ГРУППА «ПРОМОМЕД»


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА  
(все суммы представлены в тысячах российских рублей)


|  | Приме-<br>чание | 2023               | 2022<br>(Пересмотрено)* | 2021<br>(Пересмотрено)* |
|--|-----------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>  |                 |                    |                         |                         |
| Прибыль за год   |                 | 2 968 815          | 3 974 722               | 3 377 033               |
| <i>Корректировки на:</i>   |                 |                    |                         |                         |
| Расходы по налогу на прибыль   |                 | 1 477 576          | 1 062 598               | 891 048                 |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов                                 |                 | 966 435            | 603 289                 | 406 401                 |
| Финансовые расходы   | 29              | 1 155 353          | 379 919                 | 375 124                 |
| Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций  | 17              | 29 396             | -                       | -                       |
| Списание дебиторской задолженности и изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам                                   |                 | 769 789            | 272 524                 | 994 748                 |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов  |                 | 59 171             | 66 926                  | 69 443                  |
| Курсовые разницы   |                 | 140 652            | (10 765)                | 16 603                  |
| Списание запасов и изменение резервов под обесценение запасов  |                 | 331 065            | 370 491                 | 91 176                  |
| Финансовые доходы  | 29              | (143 814)          | (57 369)                | (35 888)                |
| Списание кредиторской задолженности  |                 | (235)              | (4 367)                 | (4 759)                 |
|  |                 | <u>7 754 203</u>   | <u>6 657 968</u>        | <u>6 180 929</u>        |
| <b>Изменения в оборотном капитале</b>  |                 |                    |                         |                         |
| Увеличение запасов   |                 | (148 649)          | (3 002 518)             | (1 103 805)             |
| (Увеличение) / уменьшение прочих активов   |                 | (33 841)           | 346                     | (468)                   |
| (Увеличение) / уменьшение торговой дебиторской задолженности   |                 | (7 127 186)        | 2 173 313               | (2 295 527)             |
| Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по налогам  |                 | 413 102            | (991 793)               | 684 314                 |
| (Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности        |                 | (122 048)          | (223 124)               | 633 935                 |
| (Уменьшение) / увеличение отложенного дохода по государственным субсидиям  |                 | (24 486)           | 625 471                 | -                       |
|  |                 | <u>711 095</u>     | <u>5 239 663</u>        | <u>4 099 378</u>        |
| Налог на прибыль уплаченный  |                 | (461 057)          | (1 580 065)             | (1 693 136)             |
| Проценты полученные  |                 | 144 822            | 44 928                  | 40 227                  |
| Проценты уплаченные  |                 | (1 585 962)        | (742 711)               | (401 638)               |
| <b>Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности</b>                              |                 | <b>(1 191 102)</b> | <b>2 961 815</b>        | <b>2 044 831</b>        |
| <b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>  |                 |                    |                         |                         |
| Выплаты в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств |                 | (2 896 912)        | (4 631 497)             | (2 337 284)             |
| Поступления от выбытия основных средств  |                 | 2 943              | -                       | -                       |
| Выплаты в связи с приобретением и созданием нематериальных активов   |                 | (1 525 267)        | (2 013 854)             | (947 384)               |
| Инвестиции в долговые ценные бумаги  | 14              | (146 300)          | -                       | -                       |
| Займы выданные   |                 | (1 160)            | (31 716)                | (30 809)                |
| Погашение основной суммы займов выданных   |                 | 39 836             | 76 037                  | 117 648                 |
| Приобретение дочерней компании   | 16              | (150 000)          | 38 517                  | -                       |
| Вложения в ассоциированные организации   |                 | (93 480)           | -                       | -                       |
| Государственные субсидии, связанные с приобретением оборудования   |                 | -                  | 4 029                   | -                       |
| <b>Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность</b>   |                 | <b>(4 770 340)</b> | <b>(6 558 484)</b>      | <b>(3 197 829)</b>      |

Примечания на стр. 14-83 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



|   | Примечание | 2022             |                  |                         |
|---|------------|------------------|------------------|-------------------------|
|   |            | 2023             | (Пересмотрено)*  | 2021<br>(Пересмотрено)* |
| <b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                 |            |                  |                  |                         |
| Поступления основной суммы кредитов и займов  |            | 13 344 960       | 9 665 045        | 2 275 356               |
| Погашение основной суммы кредитов и займов  |            | (8 580 265)      | (3 446 343)      | (1 494 931)             |
| Погашение обязательств по аренде  |            | (92 103)         | (147 247)        | (108 016)               |
| Выплаты в связи с приобретением собственных акций   | 33         | (50 000)         | -                | -                       |
| Прочее распределение капитала в пользу собственников  |            | (174 484)        | (601 490)        | (448 368)               |
| <b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>                      |            | <b>4 448 108</b> | <b>5 469 965</b> | <b>224 041</b>          |
| <b>ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>                    |            |                  |                  |                         |
|   |            | (1 513 334)      | 1 873 296        | (928 957)               |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало года</b>                                      |            |                  |                  |                         |
|   |            | 2 136 538        | 263 242          | 1 192 199               |
| Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте |            | (1 479)          | -                | -                       |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец года</b>                                       |            | <b>621 725</b>   | <b>2 136 538</b> | <b>263 242</b>          |

  
**Ефремов Александр Игоревич** \*  
 Генеральный директор АО «ПРОМОМЕД»

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

Примечания на стр. 14-83 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(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. На 31 декабря 2020 года компания «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед» являлась головной компанией Группы «Промомед». 16 июля 2021 года была учреждена компания АО «ПРОМОМЕД» (далее – «Компания») (запись о создании юридического лица была внесена в ЕГРЮЛ 26 июля 2021 года, ОГРН 1217700349459), которая на 100% находилась в собственности «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед». После создания АО «ПРОМОМЕД» в течение 2021 года произошло изменение структуры Группы, в результате которого по состоянию на 31 декабря 2021 года АО «ПРОМОМЕД» стало новой материнской компанией Группы «Промомед».

Информация о структуре акционерного капитала АО «ПРОМОМЕД» по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря в 2021 года, представлена в Примечании 15.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года г-н Белый П. А. являлся конечным контролирующим собственником всех предприятий, включенных в Группу.

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.

Компании, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, а также доля владения, использованная для включения в отчетность, представлены ниже:

| Название                                       | Основная деятельность   | Компания владелец         | Страна регистрации | Эффективная доля владения, используемая для включения в отчетность, % |                      |                      |
|--|---|---------------------------|--------------------|---|----------------------|----------------------|
|  |   |                           |                    | 31 декабря 2023 года  | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
| АО «ПРОМОМЕД»                                  | Материнская компания группы   | Не применимо              | РФ                 | 100%  | 100%                 | 100%                 |
| «Промомед Редуксин Холдингс (Сайпрус) Лимитед» | Держатель регистрационных удостоверений   | АО «ПРОМОМЕД» – 99.9%     | Кипр               | 99.9%   | 99.9%                | 99.9%                |
| ООО «ПРОМОМЕД ДМ»                              | Оптовая продажа продукции   | ООО «ПРОМОМЕД РУС» – 0.1% | РФ                 | 100%  | 100%                 | 100%                 |
| ООО «ПРОМОМЕД РУС»                             | Производство фармацевтической продукции на сторонних производственных мощностях | АО «ПРОМОМЕД»             | РФ                 | 99.99%  | 99.99%               | 99.99%               |
| АО «Биохимик»                                  | Производство фармацевтической продукции   | ООО «Миракл Фарм»         | РФ                 | 100%  | 100%                 | 100%                 |

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

| Название              | Основная деятельность                             | Компания-владелец                               | Страна регистрации | Эффективная доля владения, используемая для включения в отчетность, % |                      |                      |
|-----------------------|---|---|--------------------|---|----------------------|----------------------|
|                       |   |   |                    | 31 декабря 2023 года  | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
| ООО «НПЦ Антибиотики» | Научные разработки в области биотехнологии        | АО «Биохимик» – 70%<br>ООО «ПРОМОМЕД РУС» – 30% | РФ                 | 100%  | 100%                 | 100%                 |
| ООО «Миракл Фарм»     | Оптовая продажа продукции                         | АО «ПРОМОМЕД» – 75%<br>ООО «ПРОМОМЕД ДМ» – 24%  | РФ                 | 100%  | 100%                 | 100%                 |
| ООО «Промарк»         | Разработка компьютерного программного обеспечения | ООО «ПРОМОМЕД РУС»                              | РФ                 | 90%   | 90%                  | 90%                  |
| ООО «Берахим»         | Производство органических химических веществ      | ООО «Миракл Фарм» РФ                            |                    | 51%   | 51%                  | 0%                   |

## 2. ПРИНЦИП ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Заявление о соответствии

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

При разработке принципов учета руководство Группы применило все Международные стандарты финансовой отчетности, включая новые и пересмотренные, которые действуют для отчетностей за год, окончившийся 31 декабря 2023 года.

Под МСФО подразумеваются стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), который заменил собой Постоянный комитет по интерпретациям стандартов («ПКИ»).

В течение 2021 года произошло изменение структуры Группы, в результате которого АО «ПРОМОМЕД» стало новой материнской компанией Группы, заменив собой «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед». Данное изменение представляло собой сделку под общим контролем, где все компании в конечном итоге контролируются одной и той же стороной и этот контроль не является временным. Разница в уставном капитале АО «ПРОМОМЕД» и «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед» в размере 199 903 тыс. рублей была отнесена на корректировку нераспределенной прибыли в 2021 году по строке «Изменение структуры Группы».



### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

**Непрерывность деятельности.** Представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

За год, окончившийся 31 декабря 2023 года, чистый отток денежных средств по операционной деятельности Группы составил 1 191 102 тыс. рублей, что стало следствием увеличения торговой дебиторской задолженности. Увеличение торговой дебиторской задолженности происходит за счет текущей дебиторской задолженности, в то время как сумма просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года снижается по сравнению с аналогичным показателем на 31 декабря 2022 года. Увеличение текущей торговой дебиторской задолженности обусловлено ростом объемов продаж в последнем квартале 2023 года по сравнению с аналогичным показателем 2022 года, 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.

Руководство Группы планирует реализовать следующие меры по управлению дебиторской задолженностью:

- оптимизация структуры дебиторской задолженности путем дифференциации кредитных условий на основании оценки кредитоспособности контрагента;
- использование различных форм рефинансирования дебиторской задолженности, в частности факторинга;
- повышение эффективности систем контроля за движением и своевременным погашением дебиторской 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, на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

**Принципы консолидации.** Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность компании АО «ПРОМОМЕД» и контролируемых предприятий (дочерних предприятий), составляемую по состоянию на 31 декабря каждого года. Организация считается контролируемой в случае, если:

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

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, финансовые результаты дочерних организаций, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в состав прибыли или убытка с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать данную дочернюю организацию.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки для приведения положений применимой учетной политики в соответствие с положениями учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между компаниями Группы при консолидации исключаются.

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях отражены в отчетности отдельно от доли Группы в капитале таких организаций. Неконтролирующие доли участия, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. Прочие неконтролирующие доли владения первоначально отражаются по справедливой стоимости. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей участия равняется стоимости данных долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих долей участия в последующих изменениях капитала.

Прибыль или убыток и каждый компонент совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтрольными долями участия. Общий совокупный доход дочерних организаций относится на акционеров Компании и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Изменения долей Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля, учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе капитала, относимого на акционеров Компании.

**Объединения бизнесов.** Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемой компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства или активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемой компании по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемой компании по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения;
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнесов, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнесов. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Изменения справедливой стоимости при переоценке прочего условного вознаграждения по справедливой стоимости на последующие отчетные даты отражаются в прибыли или убытке.

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации (включая совместные операции) переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

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

---

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершён на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются предварительно оцененные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти предварительно оцененные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, которые существовали на дату приобретения и, будучи тогда известными, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату.

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

**Гудвил.** Учетная политика в области первоначального признания и подход к оценке гудвила описаны выше в разделе «Объединения бизнесов».

Амортизация гудвила не производится, однако он проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения (ЕГДП). В отношении ЕГДП, среди которых был распределен гудвил, проверка на предмет обесценения проводится ежегодно, или же с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, относящегося к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

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

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

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



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

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

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

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

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

**Функциональная валюта.** Функциональной валютой предприятий, входящих в состав Группы, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

**Валюта представления отчетности.** Все суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлены в тысячах российских рублей.

**Перевод иностранной валюты.** Монетарные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой компании Группы по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации («ЦБ РФ») на конец соответствующего отчетного периода. Прибыли и убытки, возникающие при расчетах по операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании Группы по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года, признаются в составе прибыли или убытка.

Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в акционерный капитал, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Влияния изменений валютных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражаются в качестве переоценки справедливой стоимости.

На 31 декабря 2023 года, обменный курс, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте: 1 евро = 99,1919 рублей, 1 доллар = 89,6883 рублей (31 декабря 2022 года: 1 евро = 75,6553, рублей, 1 доллар = 70,3375 рублей; 31 декабря 2021 года: 1 евро = 84,0695 рублей, 1 доллар = 74,2926 рублей).

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

**Основные средства.** Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению. Затраты на мелкий ремонт и повседневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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

**Амортизация.** На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

|                       | <b>Сроки полезного<br/>использования<br/>(количество лет)</b> |
|-----------------------|---|
| Здания и сооружения   | 4-50  |
| Машины и оборудование | 1-31  |
| Прочее                | 2-12  |

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

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

**Нематериальные активы.** Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Затраты на научно-исследовательские работы относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли.

Затраты на проводимые собственными силами (как самостоятельный проект или как часть других работ) опытно-конструкторские работы капитализируются в качестве нематериальных активов только при одновременном соблюдении следующих условий:

- технологической реализуемости завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного к использованию или продаже;
- намерения завершить работы по созданию с целью дальнейшего использования или продаже нематериального актива;
- возможности использовать или продать нематериальный актив;
- высокой вероятности поступления будущих экономических выгод от нематериального актива;
- наличия технических, финансовых и иных ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива;
- возможности надежно оценить стоимость нематериального актива, возникающего в результате проведения опытно-конструкторских работ.

Нематериальные активы, созданные собственными силами, принимаются к учету в сумме затрат, осуществленных после даты, когда нематериальный актив впервые начинает соответствовать указанным выше критериям. При невозможности отражения нематериального актива, созданного собственными силами, затраты на разработку относятся на расходы в периоде возникновения.

После первоначального признания нематериальные активы, созданные собственными силами, учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

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

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

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

|   | <b>Сроки полезного<br/>использования<br/>(количество лет)</b> |
|---|---|
| Патенты и регистрационные удостоверения | 5-20  |
| Товарные знаки                          | 5-10  |
| Прочие нематериальные активы            | 1-10  |



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

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

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

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости.

**Налог на прибыль.** Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога. Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, действующих или по существу утвержденных законодательством до окончания отчетного периода.

Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неуверенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Группы, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, использованными при расчете налогооблагаемой прибыли. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила. Отложенные налоги рассчитываются с использованием ставок налогообложения, действующих или по существу утвержденных законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения налогового обязательства.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

**Запасы.** Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

**Финансовые инструменты.** Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

Группа применила упрощенный подход в признании кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности, согласно требованиям МСФО (IFRS) 9.

**Финансовые активы.** Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

**Классификация финансовых активов.** Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, простые векселя, займы выданные и прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССЧПСД»):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

У Группы нет финансовых активов, учитываемых в составе долговых финансовых активов, оцениваемых по ССЧПСД.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ОССЧПУ»). Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков и отражаются по строкам «Прочие операционные расходы» (Примечание 27). К финансовым активам, оцениваемым по ОССЧПУ, относятся корпоративные акции.

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

Несмотря на предшествующую информацию, Группа может сделать следующий не подлежащий отмене выбор при первоначальном признании финансового актива:

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

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев;
- классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Группа реклассифицирует финансовые активы только в случае, когда изменяется бизнес-модель для управления портфелем активов в целом.

#### *Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки*

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

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки.



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными.

Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Группа признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков и включается в строку «Финансовые доходы».

**Обесценение финансовых активов.** Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату. В случае, если Группа оценивает финансовый актив как полностью невозмещаемый, ожидаемый кредитный убыток признается в размере 100% вне зависимости от срока просрочки (Примечание 12 – Группа 2). В ином случае Группа использует матрицу оценочных резервов (Примечание 12 – Группа 1).

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

На конец каждого года Группа рассматривает необходимость переоценки коэффициентов расчета ожидаемых кредитных убытков в матрице оценочных резервов на основании актуализации статистики возникновения кредитных убытков в Группе.

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

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

**Значительное повышение кредитного риска.** Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Группа использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск, если: (1) риск дефолта по финансовому инструменту является низким, (2) заемщик в ближайшей перспективе обладает стабильной способностью выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков, и (3) неблагоприятные изменения экономических и коммерческих условий в более отдаленной перспективе могут снизить (но не обязательно снизить) способность заемщика выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков.

Группа проводит регулярный мониторинг эффективности критериев, используемых для установления того, значительно ли увеличился кредитный риск, и пересматривает их соответствующим образом, чтобы удостовериться, что данные критерии подходят для определения значительного изменения кредитного риска до того, как сумма будет просрочена.



**Определение дефолта.** Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам; или
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой).

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

**Прекращение признания финансовых активов.** Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа должна признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка.

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

Тем не менее, финансовые обязательства, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия, и договоры финансовой гарантии, выпущенные Группой, оцениваются согласно определенным положениям учетной политики, указанным ниже.

**Финансовые обязательства категории ОССЧПУ.** Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство (i) является условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов, (ii) предназначено для торговли или (iii) классифицируется как ОССЧПУ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли» при выполнении одного из перечисленных ниже условий:

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

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, или условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов, может классифицироваться как финансовое обязательство категории ОССЧПУ в момент принятия к учету при выполнении одного из перечисленных ниже условий.

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или учете, которое могло бы возникнуть в противном случае;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри Группы на этой основе;
- финансовое обязательство является частью договора, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать составной договор в целом как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости, и прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков в степени, в которой они не являются частью определенных отношений хеджирования.

Тем не менее, по финансовым обязательствам, отнесенным к ОССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного несоответствия в прибыли или убытке. Остальная величина изменения справедливой стоимости обязательства должна быть представлена в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском по данному финансовому обязательству, которые признаются в прочем совокупном доходе, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли при прекращении признания финансового обязательства.



**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.**

Финансовые обязательства, которые (i) не являются условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов; (ii) не предназначены для торговли; (iii) не классифицированы как ОССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа учитывает кредиты и займы, обязательства по аренде и торговую и прочую кредиторскую задолженность по амортизированной стоимости.

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

**Прекращение признания финансовых обязательств.** Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Происходящий между заемщиком и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, Группа отражает в учете значительное изменение условий существующего обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового обязательства. Считается, что условия существенно отличаются, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должна признаваться в качестве прибыли или убытка от изменения договорных условий в составе прочих прибылей или убытков.

**Авансы поставщикам.** Авансы поставщикам отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы поставщикам классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма аванса за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам поставщикам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Остатки на банковских счетах, использование которых Группой ограничено в силу договорных ограничений с третьими сторонами, включаются в состав денежных средств, за исключением случаев, когда вследствие ограничений остаток на банковском счете более не соответствует определению денежных средств. Договорные ограничения, влияющие на использование остатков на банковских счетах, раскрыты в Примечании 13. Если договорные ограничения на использование денежных средств превышают 12 месяцев после окончания отчетного периода, соответствующие суммы классифицируются как долгосрочные в отчете о финансовом положении.

**Уставный капитал.** Обыкновенные акции или доли участников отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций или долей, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

**Дивиденды.** Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в описании событий после отчетной даты.

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

**Налог на добавленную стоимость («НДС»).** Налоговая база по НДС, относящемуся к выручке от реализации, определяется на более раннюю из двух дат: (а) дату получения предоплаты от клиентов или (б) дату реализации товаров или оказания услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, в отношении которого не выполнены все указанные условия для возмещения, отражается в отчете о финансовом положении в составе прочей дебиторской задолженности, в то время как утвержденный входящий НДС будет подлежать возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

**Затраты по кредитам и займам.** Обязательства по кредитам и займам отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов.



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. В этом случае капитализируются фактические затраты, понесенные по займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств.

**Государственные субсидии.** Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов (включая основные средства), отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

Выгода от государственного займа по ставке процента ниже рыночной учитывается как государственная субсидия, оценивается как разница между полученными доходами и справедливой стоимостью займа на основании преобладающей рыночной процентной ставки.

**Торговая и прочая кредиторская задолженность.** Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Резервы по обязательствам и платежам.** Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

**Вознаграждения работникам.** Начисление заработной платы, страховых взносов в Социальный фонд Российской Федерации, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх страховых взносов в Социальный фонд.

**Признание выручки.** Группа использует пятиэтапный подход к признанию выручки, на основании МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который применим ко всем договорам с покупателями, основанным на передаче контроля на товары и услуги.

Этап 1. Идентифицировать договор

Этап 2. Идентифицировать обязанности к исполнению

Этап 3. Определить цену сделки

Этап 4. Распределение цены сделки на обязательства к исполнению

Этап 5. Признание выручки

Руководство Группы пришло к выводу, что выручка Группы соответствует модели признания в определенный момент времени и не выявило наличия отдельных существенных обязанностей к исполнению, на которые следует распределять цену сделки.

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода контроля к покупателю, что происходит в момент отгрузки товаров Группой. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

При реализации продукции через агентов выручка признается Группой в момент перехода контроля к конечному покупателю. При этом Группа также отражает вознаграждение, уплачиваемое агенту, в составе затрат.

Выручка отражается за вычетом НДС и финансовых премий (бонусов), предоставляемых Группой своим покупателям.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Согласно стандартным договорным условиям Группы, покупатели могут вернуть товары со скрытыми недостатками качества в течение срока годности товара. На основании анализа накопленных исторических данных Группы было выявлено, что величина возвратов незначительна. Руководство Группы приняло решение не признавать корректировку выручки и права на актив в отношении товаров, ожидаемых к возврату.

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



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

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

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

#### Аренда

##### *Группа как арендатор*

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств зависит от срока, валюты и даты начала аренды и определяется на основе ряда исходных данных, включая: безрисковую ставку, основанную на ставках по государственным облигациям; поправку на риск для конкретной страны; корректировку кредитного риска на основе доходности облигаций; а также корректировку для конкретной организации в случае, когда профиль риска организации, которая заключает договор аренды, отличается от профиля риска Группы, и на аренду не распространяется гарантия Группы.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

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

Впоследствии обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки, или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием производственных запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

---

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи, и включаются в строку «Общехозяйственные и административные расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 26).

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, и вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Группа не использовала данное упрощение практического характера. Применительно к договору, который содержит компонент аренды и один или более дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, Группа распределяет возмещение, предусмотренное договором, на каждый компонент аренды на основе относительной цены обособленной сделки по компоненту аренды и совокупной цены обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой.

#### ***Группа как арендодатель***

Аренда, в рамках которой Группа является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Когда Группа является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании классификации актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

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

#### 4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

##### Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), которые обязательны к применению в отношении учетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

|   |  |
|---|--|
| <p>МСФО (IAS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IAS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года)</p>  | <p>МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».</p> <p>МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием подхода на основе распределения премии. В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.</p>  |
| <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности» — «Раскрытие информации об учетной политике»</p> | <p>Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике».</p> <p>В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.</p> <p>Совет по МСФО (СМСФО) также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).</p> |
| <p>Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»</p>                               | <p>Поправками вводится дополнительное исключение из «освобождения при первоначальном признании». В соответствии с поправками организация не применяет освобождение при первоначальном признании к операциям, которые приводят к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц в равных суммах.</p> <p>В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива должно соответствовать критериям возмещаемости, установленными МСФО (IAS) 12.</p>   |



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

|  |   |
|--|---|
| Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»— «Международная налоговая реформа—правила модели Pillar 2»                     | МСФО вносит изменения в сферу применения МСФО (IAS) 12, уточняя, что данный стандарт действует в отношении налога на прибыль, возникающего в результате применения налогового законодательства, действующего или по существу введенного в действие в целях внедрения правил модели Pillar 2, опубликованной Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), включая налоговое законодательство, предусматривающее описанный в этих правилах минимальный дополнительный национальный налог на прибыль для подпадающих под требования корпораций.<br><br>Поправки вводят временное освобождение из правил признания и раскрытия отложенных налогов, в связи с законодательством Pillar 2. В соответствии с поправками организация должна раскрывать информацию о том, что она применила данное исключение, и отдельно раскрывать информацию о расходе (доходе) по текущему налогу на прибыль в связи с налоговой реформой Pillar 2. |
| Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»— «Определение бухгалтерских оценок» | Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».   |

#### Стандарты и интерпретации, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов и разъяснений вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Группа не осуществляла досрочный переход на следующие новые или пересмотренные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

|   |   |
|---|---|
| Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 | «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия» |
| Поправки к МСФО (IAS) 1                   | «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»  |
| Поправки к МСФО (IAS) 1                   | «Долгосрочные обязательства с ковенантами»  |
| Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7   | «Соглашения о финансировании поставщика»  |
| Поправки к МСФО (IAS) 16                  | «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»   |
| Поправки к МСФО (IAS) 21                  | «Ограничения, связанные с конвертацией валют»   |

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

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

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

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

#### **Расчетные оценки**

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

***Вознаграждения, выплачиваемые с целью продвижения продукции Группы, а также финансовые премии за выполнение объема закупок.*** Группа предоставляет покупателям вознаграждения за продвижение продукции, а также финансовые премии за выполнение целевых показателей. На момент выставления счета за продажу продукции существует значительная оценка руководства в отношении размера финансовых премий и вознаграждений, которые Группа ожидает выплатить покупателям. Допущения, используемые руководством для такой оценки, регулярно корректируются в соответствии с договорными и юридическими обязательствами, историческими тенденциями и опытом прошлых лет в отношении предполагаемых рыночных условий и отражает наилучшие текущие ожидания руководства Группы. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа обнаружила, что при отражении выручки за 2022 и 2021 годы, были допущены ошибки в оценке сумм финансовых премий и вознаграждений, и отразила соответствующую корректировку (Примечание 6).

***Оценка отложенного дохода по государственным субсидиям.*** Определение отложенного дохода Группы по государственным субсидиям зависит от определенных допущений, в число которых входит и выбор ставки дисконтирования будущих денежных потоков. Ставка дисконтирования определяется на основе рыночной ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на дату получения субсидии. Допущения, используемые при расчете ставки дисконтирования, считаются ключевыми источниками неопределенности в оценках, поскольку относительно малые изменения используемых допущений могут произвести значительный эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы в следующем году. Дальнейшая информация о балансовой стоимости отложенного дохода по государственным субсидиям Группы отражена в Примечании 19.

***Резерв под ожидаемые кредитные убытки.*** Группа отражает ожидаемый кредитный убыток на конец каждого отчетного периода (Примечание 12 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и Примечание 14 «Прочие финансовые активы»). Резерв по ожидаемым убыткам рассчитывается с использованием вероятностно-взвешенного подхода и с учетом временной стоимости денег, используя при этом наиболее полную прогнозную информацию, имеющуюся в распоряжении предприятия. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в оценку ожидаемых кредитных убытков в консолидированной финансовой отчетности.



**Возмещаемость займов, выданных связанным сторонам.** Руководство Группы на регулярной основе анализирует финансовое состояние и прочие факторы, которые могут свидетельствовать о возможных проблемах с возмещаемостью данных займов, и делает необходимые корректировки в случае наличия индикаторов, которые могут свидетельствовать о финансовых проблемах у связанных сторон. По состоянию на отчетную дату руководство Группы считает, что займы, выданные связанным сторонам, за исключением зарезервированных, будут возмещены в полном объеме (Примечание 14 «Прочие финансовые активы», Примечание 7 «Расчеты и операции со связанными сторонами»).

**Нематериальные активы – возмещаемость затрат на разработку нематериальных активов, созданных собственными силами.** Руководство анализирует возмещаемость созданных собственными силами нематериальных активов, относящихся к затратам на разработку препаратов, исходя из оценки предполагаемых доходов и рентабельности продуктов. Изменения в допущениях, принятых руководством, в частности, касающихся сроков создания и выпуска на рынок препаратов, спроса на препараты и маржинальности продаж, могут существенно повлиять на оценку возмещаемости созданных собственными силами нематериальных активов, относящихся к разработкам. На основании проведенного анализа, руководство Группы полагает, что капитализированные затраты на разработки по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов являются полностью возмещаемыми.

**Оценка активов в форме права пользования и обязательств по аренде.** Величина активов в форме права пользования и обязательств по аренде зависит от оценки руководством сроков аренды и применяемой ставки привлечения дополнительных заемных средств. При оценке сроков аренды руководство анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, а также трактует понятие «штрафы» в соглашениях об аренде для оценки расходов, связанных с расторжением договоров. Ставка привлечения дополнительных заемных средств учитывает такие факторы как безрисковую ставку, основанную на ставках по государственным облигациям; поправку на риск для конкретной страны; корректировку кредитного риска на основе доходности облигаций. Изменения этих фактов и обстоятельств может привести к изменению в оценке стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде. Дальнейшее раскрытие в части активов в форме права пользования и обязательств по аренде содержится в Примечании 8.1)

**Амортизация внеоборотных активов.** Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов основаны на оценочных суждениях руководства о сроках полезного использования, остаточной стоимости активов и методе начисления амортизации внеоборотных активов. Изменений конъюнктуры рынка, технологический прогресс и другие факторы могут привести к изменению оценок в отношении ожидаемых сроков полезного использования и, соответственно, расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов. Примечание 8 «Основные средства» и Примечание 9 «Нематериальные активы» содержат дальнейшую информацию в части амортизации основных средств и нематериальных активов.

**6. ПЕРЕСМОТР СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ**

***Корректировка 1. Ошибки предыдущих периодов, связанные с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»***

При отражении выручки от продажи товаров по ряду операций, имевших место в 2022 и 2021 годах, были допущены ошибки в оценке суммы вознаграждения (финансовой премии) покупателям, учитываемой при определении цены сделки, вследствие некорректного использования информации, имевшейся в распоряжении Группы на момент продажи, что привело к искажению показателей консолидированной финансовой отчетности за годы, окончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года.

Группой было принято решение об отражении соответствующей корректировки в консолидированной финансовой отчетности Группы. Корректировка была отражена путем пересчета каждой из затронутых статей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды.

***Корректировка 2. Корректировка первоначальной оценки по сделке приобретения ООО «Берахим»***

В консолидированной финансовой отчетности Группы за год, окончившийся 31 декабря 2022 года, были отражены предварительные оценки активов и обязательств ООО «Берахим» в связи с тем, что на дату составления отчетности необходимые рыночные оценки сделки по объединению бизнеса не были завершены. В целях отражения новой информации, полученной о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения и, будучи тогда известными, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату, Группа осуществляет ретроспективную корректировку предварительно оцененных сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 года.

Ниже представлена информация о влиянии данных корректировок на консолидированную финансовую отчетность Группы (представлены только строки, затронутые пересмотром).



ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

(а) Консолидированный отчет о финансовом положении

|  | 31 декабря 2022 года                           |                    |                 |                   |
|--|--|--------------------|-----------------|-------------------|
|  | Представлено в отчетности за предыдущий период | Корректировка 1    | Корректировка 2 | Пересмотрено      |
| <b>АКТИВЫ</b>  |  |                    |                 |                   |
| <b>Внеоборотные активы</b>                               |  |                    |                 |                   |
| Основные средства  | 9 827 965                                      | -                  | 23 910          | 9 851 875         |
| Нематериальные активы                                    | 3 474 608                                      | -                  | 109 146         | 3 583 754         |
| Активы в форме права пользования                         | 392 707  | -                  | (3 159)         | 389 548           |
| Гудвил   | 164 832  | -                  | (71 382)        | 93 450            |
| Отложенные налоговые активы                              | 438 225  | 687 883            | (4 101)         | 1 122 007         |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                         | <b>14 326 801</b>                              | <b>687 883</b>     | <b>54 414</b>   | <b>15 069 098</b> |
| <b>Оборотные активы</b>                                  |  |                    |                 |                   |
| Запасы   | 5 425 986                                      | -                  | 36 443          | 5 462 429         |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность              | 6 624 644                                      | (3 374 592)        | (396)           | 3 249 656         |
| Денежные средства и их эквиваленты                       | 2 136 538                                      | -                  | -               | 2 136 538         |
| <b>Итого оборотные активы</b>                            | <b>14 190 986</b>                              | <b>(3 374 592)</b> | <b>36 047</b>   | <b>10 852 441</b> |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                                      | <b>28 517 787</b>                              | <b>(2 686 709)</b> | <b>90 461</b>   | <b>25 921 539</b> |
| <b>КАПИТАЛ</b>   |  |                    |                 |                   |
| Нераспределенная прибыль                                 | 12 877 140                                     | (2 751 529)        | -               | 10 125 611        |
| <b>Капитал собственников материнской компании Группы</b> | <b>13 077 140</b>                              | <b>(2 751 529)</b> | <b>-</b>        | <b>10 325 611</b> |
| Неконтролирующие доли владения                           | (16 282)                                       | -                  | 68 582          | 52 300            |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>                                     | <b>13 060 858</b>                              | <b>(2 751 529)</b> | <b>68 582</b>   | <b>10 377 911</b> |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                     |  |                    |                 |                   |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                        |  |                    |                 |                   |
| Отложенные налоговые обязательства                       | 239 944  | -                  | 21 879          | 261 823           |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                  | <b>6 850 554</b>                               | <b>-</b>           | <b>21 879</b>   | <b>6 872 433</b>  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                       |  |                    |                 |                   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность             | 2 645 929                                      | 64 820             | -               | 2 710 749         |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                 | <b>8 606 375</b>                               | <b>64 820</b>      | <b>-</b>        | <b>8 671 195</b>  |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                               | <b>15 456 929</b>                              | <b>64 820</b>      | <b>21 879</b>   | <b>15 543 628</b> |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>                     | <b>28 517 787</b>                              | <b>(2 686 709)</b> | <b>90 461</b>   | <b>25 921 539</b> |

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

|  | 31 декабря 2021                                |                    |                   |
|--|--|--------------------|-------------------|
|  | Представлено в отчетности за предыдущий период | Корректировка 1    | Пересмотрено      |
| <b>АКТИВЫ</b>  |  |                    |                   |
| <b>Внеоборотные активы</b>                               |  |                    |                   |
| Отложенные налоговые активы                              | 284 646  | 628 290            | 912 936           |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                         | <b>7 115 292</b>                               | <b>628 290</b>     | <b>7 743 582</b>  |
| <b>Оборотные активы</b>                                  |  |                    |                   |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность              | 8 648 006                                      | (3 007 148)        | 5 640 858         |
| <b>Итого оборотные активы</b>                            | <b>11 593 694</b>                              | <b>(3 007 148)</b> | <b>8 586 546</b>  |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                                      | <b>18 708 986</b>                              | <b>(2 378 858)</b> | <b>16 330 128</b> |
| <b>КАПИТАЛ</b>   |  |                    |                   |
| Нераспределенная прибыль                                 | 9 308 690                                      | (2 513 160)        | 6 795 530         |
| <b>Капитал собственников материнской компании Группы</b> | <b>9 508 690</b>                               | <b>(2 513 160)</b> | <b>6 995 530</b>  |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>                                     | <b>9 508 507</b>                               | <b>(2 513 160)</b> | <b>6 995 347</b>  |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                     |  |                    |                   |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                       |  |                    |                   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность             | 2 408 242                                      | 134 302            | 2 542 544         |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                 | <b>5 865 151</b>                               | <b>134 302</b>     | <b>5 999 453</b>  |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                               | <b>9 200 479</b>                               | <b>134 302</b>     | <b>9 334 781</b>  |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>                     | <b>18 708 986</b>                              | <b>(2 378 858)</b> | <b>16 330 128</b> |

(б) Консолидированный отчет о совокупном доходе

|  | 2022   |                  |                  |
|--|--|------------------|------------------|
|  | Представлено в отчетности за предыдущий период | Корректировка 1  | Пересмотрено     |
| Выручка  | 13 970 794                                     | (491 182)        | 13 479 612       |
| <b>Валовая прибыль</b>   | <b>10 015 031</b>                              | <b>(491 182)</b> | <b>9 523 849</b> |
| Коммерческие расходы   | (2 204 821)                                    | 193 220          | (2 011 601)      |
| <b>Операционная прибыль</b>  | <b>5 647 067</b>                               | <b>(297 962)</b> | <b>5 349 105</b> |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>  | <b>5 335 282</b>                               | <b>(297 962)</b> | <b>5 037 320</b> |
| Расходы по налогу на прибыль   | (1 122 191)                                    | 59 593           | (1 062 598)      |
| <b>Прибыль за год</b>  | <b>4 213 091</b>                               | <b>(238 369)</b> | <b>3 974 722</b> |
| Прибыль и итого совокупный доход, относимый на:<br>собственников материнской компании Группы | 4 214 940                                      | (238 369)        | 3 976 571        |
| <b>Итого совокупный доход за год</b>   | <b>4 213 091</b>                               | <b>(238 369)</b> | <b>3 974 722</b> |



ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

|   | 2021   |                    |                  |
|---|--|--------------------|------------------|
|   | Представлено в отчетности за предыдущий период | Корректировка 1    | Пересмотрено     |
| Выручка   | 16 373 277                                     | (3 141 450)        | 13 231 827       |
| Себестоимость продаж  | (4 678 817)                                    | -                  | (4 678 817)      |
| <b>Валовая прибыль</b>  | <b>11 694 460</b>                              | <b>(3 141 450)</b> | <b>8 553 010</b> |
| <b>Операционная прибыль</b>   | <b>7 765 370</b>                               | <b>(3 141 450)</b> | <b>4 623 920</b> |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>   | <b>7 409 531</b>                               | <b>(3 141 450)</b> | <b>4 268 081</b> |
| Расходы по налогу на прибыль  | (1 519 338)                                    | 628 290            | (891 048)        |
| <b>Прибыль за год</b>   | <b>5 890 193</b>                               | <b>(2 513 160)</b> | <b>3 377 033</b> |
| Прибыль и итого совокупный доход, относимый на: собственников материнской компании Группы | 5 890 253                                      | (2 513 160)        | 3 377 093        |
| <b>Итого совокупный доход за год</b>  | <b>5 890 193</b>                               | <b>(2 513 160)</b> | <b>3 377 033</b> |

(в) Консолидированный отчет о движении денежных средств

|  | 2022   |                 |                  |
|--|--|-----------------|------------------|
|  | Представлено в отчетности за предыдущий период | Корректировка 1 | Пересмотрено     |
| Прибыль за год   | 4 213 091                                      | (238 369)       | 3 974 722        |
| <i>Корректировки на:</i>   |  |                 |                  |
| Расходы по налогу на прибыль   | 1 122 191                                      | (59 593)        | 1 062 598        |
| Списание дебиторской задолженности и изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам             | 465 772  | (193 248)       | 272 524          |
| <b>Изменения в оборотном капитале</b>  |  |                 |                  |
| Уменьшение торговой дебиторской задолженности  | 1 612 622                                      | 560 691         | 2 173 313        |
| Уменьшение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | (153 643)                                      | (69 481)        | (223 124)        |
| <b>Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности</b>        | <b>2 961 815</b>                               | <b>-</b>        | <b>2 961 815</b> |
|  | 2021   |                 |                  |
|  | Представлено в отчетности за предыдущий период | Корректировка 1 | Пересмотрено     |
| Прибыль за год   | 5 890 193                                      | (2 513 160)     | 3 377 033        |
| <i>Корректировки на:</i>   |  |                 |                  |
| Расходы по налогу на прибыль   | 1 519 338                                      | (628 290)       | 891 048          |
| <b>Изменения в оборотном капитале</b>  |  |                 |                  |
| Увеличение торговой дебиторской задолженности  | (5 302 675)                                    | 3 007 148       | (2 295 527)      |
| Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности | 499 633  | 134 302         | 633 935          |
| <b>Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности</b>        | <b>2 044 831</b>                               | <b>-</b>        | <b>2 044 831</b> |

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

#### 7. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые могут не вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

Связанные стороны Группы можно разделить на следующие категории: (а) акционеры Группы, (б) ассоциированные организации); (в) компании, находящиеся с Группой под общим контролем; (г) ключевой управленческий персонал; и (д) другие связанные стороны.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, по которым Группа осуществляла существенные операции или имеет существенные остатки, подробно описаны ниже. На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

| Остатки по счетам  | Характер взаимоотношений         | Примечание | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|----------------------------------|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Прочие финансовые активы (займы выданные)  | Компании под общим контролем     | 14         | 95 116               | 136 958              | 183 719              |
| Прочие финансовые активы (займы выданные)  | Ключевой управленческий персонал | 14         | 8 431                | 35 925               | -                    |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)   | Компании под общим контролем     | 14         | (85 819)             | (120 407)            | (183 719)            |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)   | Ключевой управленческий персонал | 14         | (8 431)              | (28 298)             | -                    |
| Кредиты и займы (займы полученные)   | Компании под общим контролем     | 18         | (18 065)             | (35 271)             | (48 204)             |
| Кредиты и займы (займы полученные)   | Акционеры Группы                 | 18         | (11 070)             | (11 070)             | -                    |
| Кредиты и займы (займы полученные)   | Другие связанные стороны         | 18         | (35 264)             | (32 732)             | -                    |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность  | Ассоциированные организации      | 12         | 964                  | -                    | -                    |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность  | Компании под общим контролем     | 12         | 728 318              | 642 824              | 522 847              |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность  | Ключевой управленческий персонал | 12         | 5 290                | -                    | -                    |
| Списание и резерв под ожидаемые кредитные убытки (торговая и прочая дебиторская задолженность) | Компании под общим контролем     | 12         | (387 780)            | (409 303)            | (381 662)            |



**ГРУППА «ПРОМОМЕД»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

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

| <b>Остатки по счетам</b>   | <b>Характер взаимоотношений</b>  | <b>Примечание</b> | <b>31 декабря 2023 года</b> | <b>31 декабря 2022 года</b> | <b>31 декабря 2021 года</b> |
|--|----------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Списание и резерв под ожидаемые кредитные убытки (торговая и прочая дебиторская задолженность) | Ключевой управленческий персонал | 12                | (332)                       | -                           | -                           |
| Нематериальные активы (авансы, выданные на разработку «НИОКР»)                                 | Акционеры Группы                 | 9                 | -                           | 4 364                       | -                           |
| Нематериальные активы (авансы, выданные на разработку «НИОКР»)                                 | Компании под общим контролем     | 9                 | 824                         | -                           | -                           |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность   | Компании под общим контролем     | 20                | (93 861)                    | (159 703)                   | (41 435)                    |
| Задолженность по приобретению дочерней компании  | Другие связанные стороны         | 20                | -                           | (150 000)                   | -                           |
| Обязательства перед акционерами по прочим распределениям                                       | Акционеры Группы                 | 16                | (462 647)                   | (345 000)                   | (300 000)                   |
| Обязательства по аренде  | Компании под общим контролем     | 8.1               | (88 863)                    | (3 956)                     | (48 988)                    |

Ниже указаны операции Группы со связанными сторонами за годы, окончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

| <b>Операции</b>  | <b>Характер взаимоотношений</b>  | <b>Примечание</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|--|----------------------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| Выручка от реализации товаров                          | Ассоциированные организации      | 23                | 1 800       | -           | -           |
| Выручка от реализации товаров                          | Компании под общим контролем     | 23                | 468 862     | 140 739     | 245 534     |
| Приобретение товаров и услуг                           | Компании под общим контролем     | 24                | (142 267)   | (91 623)    | (452 155)   |
| Приобретение/продажа нематериальных активов            | Акционеры Группы                 | 9                 | (52)        | (10 671)    | (2 228)     |
| Выдача займов  | Ассоциированные организации      | 14                | (8 000)     | -           | -           |
| Погашение займов полученных включая процентные расходы | Компании под общим контролем     | 18                | 18 268      | 14 777      | 2 470       |
| Прочие финансовые активы (займы выданные)              | Компании под общим контролем     | 14                | -           | (15 000)    | (254)       |
| Прочие финансовые активы (займы выданные)              | Ключевой управленческий персонал | 14                | -           | (8 900)     | (2 500)     |
| Погашение займов выданных включая процентные доходы    | Ассоциированные организации      | 14                | 8 114       | -           | -           |

**ГРУППА «ПРОМОМЕД»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

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

| Операции  | Характер взаимоотношений         | Примечание | 2023    | 2022    | 2021    |
|---|----------------------------------|------------|---------|---------|---------|
| Погашение займов выданных включая процентные доходы | Компании под общим контролем     | 14         | 49 473  | 7 769   | 133 649 |
| Погашение займов выданных включая процентные доходы | Ключевой управленческий персонал | 14         | -       | 3 210   | -       |
| Процентные доходы от займов выданных                | Ассоциированные организации      | 28         | 1 077   | -       | -       |
| Процентные доходы от займов выданных                | Компании под общим контролем     | 28         | 7 630   | 9 954   | 7 798   |
| Процентные доходы от займов выданных                | Ключевой управленческий персонал | 28         | 645     | 2 445   | 234     |
| Процентные расходы от займов полученных             | Компании под общим контролем     | 28         | (1 062) | (1 844) | (2 191) |
| Процентные расходы от займов полученных             | Другие связанные стороны         | 28         | (1 849) | -       | -       |

**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 консолидированном отчете о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, в сумме 113 386 тыс. рублей (за год, окончившийся 31 декабря 2022 года - 557 064 тыс. рублей; за год, окончившийся 31 декабря 2021 года – 586 831 тыс. рублей). Общее количество ключевых управленческих сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года составило 7 человек (на 31 декабря 2022 года - 10 человек; на 31 декабря 2021 года – 9 человек).



ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

8. 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 2021 года                     | 121 419           | 419 515             | 931 983               | 12 185   | 706 252                     | 2 191 354 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года                 | 121 419           | 480 334             | 1 247 415             | 28 944   | 706 252                     | 2 584 964 |
| Поступления  | -                 | -                   | -                     | -        | 1 478 174                   | 1 478 174 |
| Перевод из одной категории в другую                            | -                 | 129 275             | 465 545               | 15 733   | (610 553)                   | -         |
| Перевод из актива в форме права пользования                    | -                 | -                   | 16 890                | 6 256    | -                           | 23 146    |
| Выбытия  | -                 | (3 952)             | (25 341)              | (4 510)  | (2 209)                     | (36 012)  |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года               | 121 419           | 605 657             | 1 704 509             | 46 423   | 1 571 664                   | 4 049 672 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2021 года                  | -                 | (60 819)            | (315 432)             | (16 759) | -                           | (393 010) |
| Амортизационные отчисления                                     | -                 | (58 861)            | (182 980)             | (5 321)  | -                           | (246 682) |
| Перевод из актива в форме права пользования                    | -                 | -                   | (5 901)               | -        | -                           | (5 901)   |
| Накопленная амортизация по выбытиям                            | -                 | 1 977               | 21 572                | 4 510    | -                           | 28 059    |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года                | -                 | (117 223)           | (482 741)             | (17 570) | -                           | (617 534) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года                   | 121 419           | 488 434             | 1 221 768             | 28 853   | 1 571 664                   | 3 432 138 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года                 | 121 419           | 605 657             | 1 704 509             | 46 423   | 1 571 664                   | 4 049 672 |
| Поступление основных средств от приобретения дочерней компании | -                 | 28 715              | 73 874                | 36       | 2 173                       | 104 798   |
| Поступления  | -                 | -                   | -                     | -        | 4 965 756                   | 4 965 756 |
| Перевод из одной категории в другую                            | 840               | 109 729             | 500 251               | 1 418    | (612 238)                   | -         |
| Перевод из актива в форме права пользования                    | -                 | -                   | 7 328                 | 6 983    | -                           | 14 311    |
| Выбытия  | (652)             | (883)               | (35 742)              | (8 935)  | (9 332)                     | (55 044)  |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года               | 121 607           | 743 718             | 2 250 220             | 45 925   | 5 918 023                   | 9 079 493 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2022 года                  | -                 | (117 223)           | (482 741)             | (17 570) | -                           | (617 534) |
| Амортизационные отчисления                                     | -                 | (52 180)            | (263 861)             | (1 223)  | -                           | (317 264) |
| Перевод из актива в форме права пользования                    | -                 | -                   | (3 928)               | -        | -                           | (3 928)   |
| Накопленная амортизация по выбытиям                            | -                 | 177                 | 28 166                | 9 352    | -                           | 37 695    |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года                | -                 | (169 226)           | (722 364)             | (9 441)  | -                           | (901 031) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года                   | 121 607           | 574 492             | 1 527 856             | 36 484   | 5 918 023                   | 8 178 462 |

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

|   | Земельные<br>участки | Здания<br>и сооружения | Машины<br>и оборудование | Прочее          | Незавершенное<br>строительство | Итого              |
|---|----------------------|------------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года          | 121 607              | 743 718                | 2 250 220                | 45 925          | 5 918 023                      | 9 079 493          |
| Поступления   | -                    | -                      | -                        | -               | 3 310 999                      | 3 310 999          |
| Перевод из одной категории в другую                     | -                    | 1 111 387              | 867 839                  | 14 741          | (1 993 967)                    | -                  |
| Перевод из актива в форме права пользования             | -                    | -                      | 95 734                   | -               | -                              | 95 734             |
| Реклассификация   | -                    | 147 276                | (147 276)                | -               | -                              | -                  |
| Выбытия   | -                    | (856)                  | (953)                    | (316)           | -                              | (2 125)            |
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года</b> | <b>121 607</b>       | <b>2 001 525</b>       | <b>3 065 564</b>         | <b>60 350</b>   | <b>7 235 055</b>               | <b>12 484 101</b>  |
| Накопленная амортизация на 1 января 2023 года           | -                    | (169 226)              | (722 364)                | (9 441)         | -                              | (901 031)          |
| Амортизационные отчисления                              | -                    | (66 312)               | (414 420)                | (10 573)        | -                              | (491 305)          |
| Перевод из актива в форме права пользования             | -                    | -                      | (27 079)                 | -               | -                              | (27 079)           |
| Реклассификация   | -                    | (21 451)               | 21 451                   | -               | -                              | -                  |
| Накопленная амортизация по выбытиям                     | -                    | 425                    | 912                      | 307             | -                              | 1 644              |
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года</b>  | <b>-</b>             | <b>(256 564)</b>       | <b>(1 141 500)</b>       | <b>(19 707)</b> | <b>-</b>                       | <b>(1 417 771)</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>     | <b>121 607</b>       | <b>1 744 961</b>       | <b>1 924 064</b>         | <b>40 643</b>   | <b>7 235 055</b>               | <b>11 066 330</b>  |



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

Сумма авансов капитального характера, отраженных по строке «Основные средства» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составила 1 988 039 тыс. рублей, 1 673 413 тыс. рублей и 1 478 354 тыс. рублей соответственно.

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

Сумма капитализированных процентов за годы, окончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, составила 732 201 тыс. рублей, 526 633 тыс. рублей и 91 731 тыс. рублей соответственно. Данные суммы отражены в составе «Незавершенного строительства» по строке «Основные средства».

Амортизация основных средств и активов в форме права пользования за годы, окончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, была распределена в консолидированном отчете о совокупном доходе следующим образом:

|  | Примечание | 2023           | 2022           | 2021           |
|--|------------|----------------|----------------|----------------|
| Общехозяйственные и административные расходы | 26         | 130 107        | 111 927        | 102 709        |
| Себестоимость продаж                         | 24         | 323 289        | 167 189        | 123 226        |
| <b>Итого расходы по амортизации</b>          |            | <b>453 396</b> | <b>279 116</b> | <b>225 935</b> |

Амортизационные отчисления за годы, окончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, были также распределены на остатки готовой продукции и незавершенного производства в сумме 137 484 тыс. рублей, 129 444 тыс. рублей и 106 723 тыс. рублей соответственно.

Сумма основных средств в залоге раскрыта в Примечании 18.

#### 8.1 Аренда

Договоры аренды Группы представлены:

- лизинговыми договорами аренды производственного оборудования и транспортных средств;
- договорами аренды производственных площадок; и
- договорами аренды транспортных средств, офисных и складских помещений.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования Группы на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года и ее изменения в течение 2023, 2022 и 2021 годов:

|   | Производствен-<br>ные площадки и<br>оборудование | Офисные<br>и складские<br>помещения | Транспорт        | Итого            |
|---|--|-------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года</b>   | <b>115 893</b>                                   | <b>181 040</b>                      | <b>179 369</b>   | <b>476 302</b>   |
| Заклучение новых договоров аренды                       | 1 212  | -                                   | 11 764           | 12 976           |
| Модификация существующих договоров аренды               | 290  | 19 367                              | (4 314)          | 15 343           |
| Перевод и реклассификация                               | (16 890)   | -                                   | (6 256)          | (23 146)         |
| Выбытия   | -  | (7 021)                             | -                | (7 021)          |
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года</b> | <b>100 505</b>                                   | <b>193 386</b>                      | <b>180 563</b>   | <b>474 454</b>   |
| Поступления от приобретения дочерней компании           | 23 084   | -                                   | 4 853            | 27 937           |
| Заклучение новых договоров аренды                       | -  | 294 900                             | 11 223           | 306 123          |
| Модификация существующих договоров аренды               | 120  | 78                                  | -                | 198              |
| Перевод и реклассификация                               | (7 527)  | -                                   | (6 983)          | (14 510)         |
| Выбытия   | -  | (188 410)                           | -                | (188 410)        |
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года</b> | <b>116 182</b>                                   | <b>299 954</b>                      | <b>189 656</b>   | <b>605 792</b>   |
| Заклучение новых договоров аренды                       | 22 135   | 6 170                               | 182 079          | 210 384          |
| Модификация существующих договоров аренды               | 3 008  | 12 438                              | -                | 15 446           |
| Перевод и реклассификация                               | (92 679)   | -                                   | (3 053)          | (95 732)         |
| Выбытия   | (1 272)  | (5 054)                             | (161 819)        | (168 145)        |
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года</b> | <b>47 374</b>                                    | <b>313 508</b>                      | <b>206 863</b>   | <b>567 745</b>   |
| <b>Накопленная амортизация на 1 января 2021 года</b>    | <b>(13 242)</b>                                  | <b>(108 917)</b>                    | <b>(101 432)</b> | <b>(223 591)</b> |
| Амортизационные отчисления                              | (6 812)  | (45 388)                            | (33 776)         | (85 976)         |
| Перевод и реклассификация                               | 3 378  | -                                   | 2 523            | 5 901            |
| Выбытия   | -  | 7 021                               | -                | 7 021            |
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года</b>  | <b>(16 676)</b>                                  | <b>(147 284)</b>                    | <b>(132 685)</b> | <b>(296 645)</b> |
| Амортизационные отчисления                              | (7 264)  | (50 825)                            | (33 207)         | (91 296)         |
| Перевод и реклассификация                               | 1 547  | -                                   | 2 381            | 3 928            |
| Выбытия   | -  | 167 769                             | -                | 167 769          |
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года</b>  | <b>(22 393)</b>                                  | <b>(30 340)</b>                     | <b>(163 511)</b> | <b>(216 244)</b> |
| Амортизационные отчисления                              | (11 064)   | (61 844)                            | (30 240)         | (103 148)        |
| Перевод и реклассификация                               | 25 129   | -                                   | 1 950            | 27 079           |
| Выбытия   | 1 272  | 5 019                               | 159 289          | 165 580          |
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года</b>  | <b>(7 056)</b>                                   | <b>(87 165)</b>                     | <b>(32 512)</b>  | <b>(126 733)</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>     | <b>83 829</b>                                    | <b>46 102</b>                       | <b>47 878</b>    | <b>177 809</b>   |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>     | <b>93 789</b>                                    | <b>269 614</b>                      | <b>26 145</b>    | <b>389 548</b>   |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>     | <b>40 318</b>                                    | <b>226 343</b>                      | <b>174 351</b>   | <b>441 012</b>   |



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

Перевод и реклассификация представляют собой активы, которые использовались Группой в рамках договоров аренды с переходом права собственности по окончании срока договора. На 31 декабря 2023 года данные активы отражены в составе групп основных средств «Машины и оборудование» (на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в составе групп основных средств «Машины и оборудование» и «Прочее»).

Амортизационные отчисления за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, были также распределены на остатки готовой продукции и незавершенного производства в сумме 3 573 тыс. рублей.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Группы на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, и ее изменения в течение 2023, 2022 и 2021 годов:

|  | 2023                        | 2022                        | 2021                        |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>1 января</b>  | <b>319 940</b>              | <b>153 519</b>              | <b>237 367</b>              |
| Заключение новых договоров и их модификация                | 219 409                     | 283 369                     | 24 168                      |
| Поступление аренды от приобретения дочерней компании       | -                           | 30 299                      | -                           |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде             | 42 846                      | 21 540                      | 21 329                      |
| Арендные платежи за период                                 | (134 949)                   | (168 787)                   | (129 345)                   |
| <b>31 декабря</b>  | <b>447 246</b>              | <b>319 940</b>              | <b>153 519</b>              |
| Краткосрочная часть обязательств по аренде                 | 115 926                     | 80 035                      | 127 747                     |
| Долгосрочная часть обязательств по аренде                  | 331 320                     | 239 905                     | 25 772                      |
|  | <b>31 декабря 2023 года</b> | <b>31 декабря 2022 года</b> | <b>31 декабря 2021 года</b> |
| <b>Обязательства по арендным платежам</b>                  |                             |                             |                             |
| Не более трех месяцев                                      | 42 489                      | 38 541                      | 34 718                      |
| От трех месяцев до одного года                             | 118 334                     | 76 927                      | 102 570                     |
| От одного года до пяти лет                                 | 385 909                     | 290 785                     | 26 471                      |
|  | <b>546 732</b>              | <b>406 253</b>              | <b>163 759</b>              |
| Минус: будущие финансовые расходы                          | (99 486)                    | (86 313)                    | (10 240)                    |
| <b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b> | <b>447 246</b>              | <b>319 940</b>              | <b>153 519</b>              |

Суммы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

|  | 2023   | 2022   | 2021   |
|--|--------|--------|--------|
| Амортизационные отчисления   | 99 575 | 91 296 | 85 976 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде   | 42 846 | 21 540 | 21 329 |
| Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательств по аренде | 12 654 | 8 522  | 3 436  |

Часть договоров аренды имущества, в которых Группа является арендатором, содержат переменные условия арендной платы и признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. В целом переменные платежи составляют до 10 процентов от всех арендных платежей Группы. Группа ожидает, что это соотношение останется постоянным в последующие годы.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

Общий отток денежных средств по аренде составляет 181 441 тыс. рублей за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, 177 309 тыс. рублей за год, окончившийся 31 декабря 2022 года и 132 781 тыс. рублей за год, окончившийся 31 декабря 2021 года.

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости прочих нематериальных активов представлены ниже.

|  | Права на<br>продукты | Товарные<br>знаки | Отношения<br>с клиентами | Затраты на<br>разработки | Прочие<br>нематериаль<br>ные активы | Итого            |
|--|----------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------|
| <b>Балансовая стоимость на<br/>1 января 2021 года</b>                      | <b>246 446</b>       | <b>1 589</b>      | <b>-</b>                 | <b>606 956</b>           | <b>23 664</b>                       | <b>878 655</b>   |
| <b>Первоначальная стоимость на<br/>1 января 2021 года</b>                  | <b>288 597</b>       | <b>2 327</b>      | <b>-</b>                 | <b>606 956</b>           | <b>44 320</b>                       | <b>942 200</b>   |
| Поступления  | -                    | -                 | -                        | 813 589                  | -                                   | 813 589          |
| Перевод из одной категории<br>в другую                                     | 167 862              | 2 877             | -                        | (190 366)                | 19 627                              | -                |
| Выбытия  | (1 939)              | (1 032)           | -                        | (35 415)                 | (19 186)                            | (57 572)         |
| <b>Первоначальная стоимость на<br/>31 декабря 2021 года</b>                | <b>454 520</b>       | <b>4 172</b>      | <b>-</b>                 | <b>1 194 764</b>         | <b>44 761</b>                       | <b>1 698 217</b> |
| <b>Накопленная амортизация на<br/>1 января 2021 года</b>                   | <b>(42 151)</b>      | <b>(738)</b>      | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>(20 656)</b>                     | <b>(63 545)</b>  |
| Амортизационные отчисления   | (57 102)             | (641)             | -                        | -                        | (16 000)                            | (73 743)         |
| Накопленная амортизация по<br>выбытиям                                     | 1 072                | 629               | -                        | -                        | 18 875                              | 20 576           |
| <b>Накопленная амортизация на<br/>31 декабря 2021 года</b>                 | <b>(98 181)</b>      | <b>(750)</b>      | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>(17 781)</b>                     | <b>(116 712)</b> |
| <b>Балансовая стоимость на<br/>31 декабря 2021 года</b>                    | <b>356 339</b>       | <b>3 422</b>      | <b>-</b>                 | <b>1 194 764</b>         | <b>26 980</b>                       | <b>1 581 505</b> |
| <b>Первоначальная стоимость на<br/>1 января 2022 года</b>                  | <b>454 520</b>       | <b>4 172</b>      | <b>-</b>                 | <b>1 194 764</b>         | <b>44 761</b>                       | <b>1 698 217</b> |
| Поступление нематериальных<br>активов от приобретения<br>дочерней компании | -                    | -                 | 76 497                   | -                        | 34 566                              | 111 063          |
| Поступления  | -                    | -                 | -                        | 1 778 750                | -                                   | 1 778 750        |
| Перевод из одной категории<br>в другую                                     | 600 246              | 11 683            | -                        | (718 556)                | 106 627                             | -                |
| Выбытия  | 288                  | -                 | -                        | (67 051)                 | (11 693)                            | (78 456)         |
| <b>Первоначальная стоимость на<br/>31 декабря 2022 года</b>                | <b>1 055 054</b>     | <b>15 855</b>     | <b>76 497</b>            | <b>2 187 907</b>         | <b>174 261</b>                      | <b>3 509 574</b> |
| <b>Накопленная амортизация на<br/>1 января 2022 года</b>                   | <b>(98 181)</b>      | <b>(750)</b>      | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>(17 781)</b>                     | <b>(116 712)</b> |
| Амортизационные отчисления   | (157 928)            | (713)             | -                        | -                        | (36 088)                            | (194 729)        |
| Перевод из одной категории<br>в другую                                     | 189                  | 51                | -                        | -                        | (240)                               | -                |
| Накопленная амортизация по<br>выбытиям                                     | 461                  | -                 | -                        | -                        | 11 692                              | 12 153           |
| <b>Накопленная амортизация на<br/>31 декабря 2022 года</b>                 | <b>(255 459)</b>     | <b>(1 412)</b>    | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>(42 417)</b>                     | <b>(299 288)</b> |
| <b>Балансовая стоимость на<br/>31 декабря 2022 года</b>                    | <b>799 595</b>       | <b>14 443</b>     | <b>76 497</b>            | <b>2 187 907</b>         | <b>131 844</b>                      | <b>3 210 286</b> |



ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

|  | Права на продукты | Товарные знаки | Отношения с клиентами | Затраты на разработки | Прочие нематериальные активы | Итого     |
|--|-------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года   | 1 055 054         | 15 855         | 76 497                | 2 187 907             | 174 261                      | 3 509 574 |
| Поступления                                      | -                 | -              | -                     | 1 724 239             | -                            | 1 724 239 |
| Перевод из одной категории в другую              | 625 448           | 12 634         | -                     | (731 315)             | 93 233                       | -         |
| Выбытия  | -                 | (31)           | -                     | (63 490)              | (29 296)                     | (92 817)  |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года | 1 680 502         | 28 458         | 76 497                | 3 117 341             | 238 198                      | 5 140 996 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2023 года    | (255 459)         | (1 412)        | -                     | -                     | (42 417)                     | (299 288) |
| Амортизационные отчисления                       | (276 899)         | (2 086)        | (15 299)              | -                     | (77 698)                     | (371 982) |
| Перевод из одной категории в другую              | 189               | 51             | -                     | -                     | (240)                        | -         |
| Накопленная амортизация по выбытиям              | (189)             | (21)           | -                     | -                     | 29 826                       | 29 616    |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года  | (532 358)         | (3 468)        | (15 299)              | -                     | (90 529)                     | (641 654) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года     | 1 148 144         | 24 990         | 61 198                | 3 117 341             | 147 669                      | 4 499 342 |

Затраты на разработки состоят из затрат на разработку новых лекарственных препаратов. Руководство ожидает, что новые разработки лекарственных препаратов будут выведены на рынок и начнут приносить экономические выгоды Группе в течение 2024–2027 годов.

Права на продукты являются самостоятельно созданными нематериальными активами.

Сумма авансов на разработку, отраженных по строке «Нематериальные активы» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года составила 127 430 тыс. рублей, 373 468 тыс. рублей и 134 262 тыс. рублей соответственно.

## 10. ГУДВИЛ

Гудвил относится к сделке по приобретению доли участия в ООО «Берахим» и представляет собой превышение суммы вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью приобретаемых и идентифицируемых чистых активов на дату приобретения (Примечание 16).

|  | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Производство органических химических веществ | 93 450               | 93 450               | -                    |

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

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

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

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

- прогноз будущих денежных потоков ЕГДП охватывает период времени равный пяти годам и постпрогнозный период;
- за сумму денежных потоков в постпрогнозный период принимается терминальная стоимость ЕГДП на дату окончания прогнозного периода;
- терминальная стоимость определена с использованием модели постоянного роста. Показатель постоянного темпа роста равен 4%;
- расчет ставки дисконтирования был произведен на базе средневзвешенной стоимости капитала. Ставка дисконтирования составила 19%;
- прогнозируемые темпы роста выручки основаны на прошлом опыте с поправкой на ожидаемое расширение производственных мощностей и увеличение объемов производства для удовлетворения потребностей рынка. Оценка основана на допущениях руководства в отношении будущей конъюнктуры рынка. Оценка основана на допущениях руководства в отношении будущей конъюнктуры рынка, способности ЕГДП генерировать выручку в данных условиях и утвержденных планов по вводу новых производственных мощностей в 2024 и 2025 годах. Прогнозируемые темпы роста выручки представлены следующим образом:

| 2024 | 2025 | 2026-2028 |
|------|------|-----------|
| 70%  | 30%  | 6%        |

По результатам проведенного теста обесценения не выявлено.

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

## 11. ЗАПАСЫ

|   | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря 2022<br>года | 31 декабря<br>2021 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Комплектующие и полуфабрикаты                           | 2 042 085               | 1 607 894               | 936 926                 |
| Сырье и материалы                                       | 1 820 058               | 1 174 582               | 809 282                 |
| Готовая продукция                                       | 1 675 860               | 2 891 886               | 960 470                 |
| Незавершенное производство                              | 216 563                 | 52 283                  | 43 380                  |
| Прочие материалы  | 163 161                 | 164 074                 | 96 105                  |
| Резерв под снижение стоимости до чистой цены реализации | (637 715)               | (428 290)               | (168 405)               |
| <b>Итого запасы:</b>                                    | <b>5 280 012</b>        | <b>5 462 429</b>        | <b>2 677 758</b>        |

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года запасы не передавались в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам и займам.



**ГРУППА «ПРОМОМЕД»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

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

**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности оптовых покупателей.

Руководство считает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости в связи с коротким сроком погашения.

|   | Примечание | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                                    |            | 10 793 958              | 3 830 410               | 6 060 436               |
| Прочая дебиторская задолженность                                      |            | 31 960                  | 43 060                  | 14 159                  |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки                          | 25         | (2 027 088)             | (1 170 938)             | (867 372)               |
| <b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности:</b>   |            | <b>8 798 830</b>        | <b>2 702 532</b>        | <b>5 207 223</b>        |
| Авансы поставщикам  |            | 564 461                 | 282 377                 | 247 419                 |
| НДС к возмещению  |            | 28 676                  | 194 936                 | 155 716                 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам                           |            | 241 204                 | 69 811                  | 30 500                  |
| <b>Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности:</b> |            | <b>834 341</b>          | <b>547 124</b>          | <b>433 635</b>          |
| <b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:</b>             |            | <b>9 633 171</b>        | <b>3 249 656</b>        | <b>5 640 858</b>        |

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

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

| 31 декабря 2022 года                        | Количество дней просроченной торговой дебиторской задолженности |           |           |             |
|---|---|-----------|-----------|-------------|
|   | Текущая-180   | 181-365   | >365      | Итого       |
| <b>Группа 1</b>                             |   |           |           |             |
| Коэффициент кредитных убытков               | 1.04%   | 28%       | 100%      | -           |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 206 221   | 720 431   | 946 605   | 3 873 257   |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки       | (23 014)  | (201 106) | (946 605) | (1 170 725) |
| <b>Группа 2</b>                             |   |           |           |             |
| Коэффициент кредитных убытков               | -   | 100%      | -         | -           |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | -   | 213       | -         | 213         |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки       | -   | (213)     | -         | (213)       |
| <b>31 декабря 2021 года</b>                 |   |           |           |             |
| 31 декабря 2021 года                        | Количество дней просроченной торговой дебиторской задолженности |           |           |             |
|   | Текущая-180   | 181-365   | >365      | Итого       |
| <b>Группа 1</b>                             |   |           |           |             |
| Коэффициент кредитных убытков               | 1.66%   | 30%       | 100%      | -           |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 5 102 343   | 270 798   | 149 829   | 5 522 970   |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки       | (84 679)  | (81 239)  | (149 829) | (315 747)   |
| <b>Группа 2</b>                             |   |           |           |             |
| Коэффициент кредитных убытков               | 100%  | 100%      | -         | -           |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 374 333   | 177 292   | -         | 551 625     |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки       | (374 333)   | (177 292) | -         | (551 625)   |

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

|   | 2023               | 2022               | 2021             |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января:</b>             | <b>(1 170 938)</b> | <b>(867 372)</b>   | <b>(149 794)</b> |
| Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года   | 5 284              | 8                  | 356              |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки, восстановленный в течение года | 358 098            | 49 754             | 57 653           |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки, созданный в течение года       | (1 219 532)        | (353 328)          | (775 587)        |
| <b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря:</b>           | <b>(2 027 088)</b> | <b>(1 170 938)</b> | <b>(867 372)</b> |



ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

|   | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в рублях        | 603 977                 | 1 745 218               | 153 156                 |
| Банковские депозиты в рублях                                  | 17 700                  | 391 266                 | 100 000                 |
| Остатки денежных средств на банковских счетах в долларах США  | 36                      | 32                      | 9 496                   |
| Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в прочей валюте | 12                      | 22                      | 590                     |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты:</b>              | <b>621 725</b>          | <b>2 136 538</b>        | <b>263 242</b>          |

На 31 декабря 2023 года банковские депозиты в рублях были размещены под процентные ставки 12-12.4% годовых (на 31 декабря 2022 года – от 4.2 до 7% годовых; на 31 декабря 2021 года – 6.60%).

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 544 954 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года (1 675 503 тыс. рублей на 31 декабря 2022 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.

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

|  | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Рейтинг AAA(RU)                                  | 590 454                 | 1 815 005               | 120 805                 |
| Рейтинг AA+(RU)                                  | 13 497                  | 69 885                  | 141 762                 |
| Рейтинг AA(RU)                                   | 775                     | 251 282                 | 86                      |
| Рейтинг A+(RU)                                   | 130                     | -                       | -                       |
| Рейтинг AA-(RU)                                  | -                       | 4                       | -                       |
| Без рейтинга                                     | 16 869                  | 362                     | 589                     |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты:</b> | <b>621 725</b>          | <b>2 136 538</b>        | <b>263 242</b>          |

Денежные средства в кассе составили 8 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года, 20 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года и 22 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года.

<sup>1</sup> На основе кредитных рейтингов российского аналитического кредитного рейтингового агентства АКРА.

Все банки являются крупнейшими банками России

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

14. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные прочие финансовые активы составили:

|  | % ставка<br>на 31 декабря<br>2023 года | Срок<br>погашения на<br>31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|--|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Простые залоговые векселя,<br>выданные юридическими лицами | 12.3%                                  | 2028  | 146 300                 | -                       | -                       |
| Долгосрочные займы, выданные<br>юридическим лицам          | 9.3%                                   | 2025  | 44 638                  | 16 202                  | 60 922                  |
| Долгосрочные займы, выданные<br>физическим лицам           | 5 -12%                                 | 2028  | 10 398                  | 17 910                  | 84 382                  |
| Вложения в капитал сторонних<br>компаний                   |  |   | 3 563                   | 3 563                   | 2 105                   |
| За вычетом резерва под<br>ожидаемые кредитные убытки       |  |   | (51 939)                | (9 221)                 | (120 834)               |
| <b>Итого долгосрочные прочие<br/>финансовые активы:</b>    |  |   | <b>152 960</b>          | <b>28 454</b>           | <b>26 575</b>           |

Краткосрочные прочие финансовые активы составили:

|  | % ставка<br>на 31 декабря<br>2023 года | Срок<br>погашения на<br>31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|--|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные займы, выданные<br>юридическим лицам       | 9.3%-18%                               | 2024  | 49 985                  | 119 298                 | 119 345                 |
| Краткосрочные займы, выданные<br>физическим лицам        | 7.5%-18%                               | 2024  | 26 559                  | 24 354                  | 2 076                   |
| Прочие краткосрочные финансовые<br>вложения              |  | 2024  | 51 460                  | 51 460                  | -                       |
| Резерв под ожидаемые кредитные<br>убытки                 |  |   | (118 792)               | (191 473)               | (117 265)               |
| <b>Итого краткосрочные прочие<br/>финансовые активы:</b> |  |   | <b>9 212</b>            | <b>3 639</b>            | <b>4 156</b>            |

|   | 2023             | 2022             | 2021             |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на<br>1 января:                   | (200 694)        | (238 099)        | (58 068)         |
| Восстановление резерва под ожидаемые кредитные<br>убытки в течение года | 39 545           | 59 820           | 7 366            |
| Использование резерва под ожидаемые кредитные<br>убытки в течение года  | -                | 6 363            | -                |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки,<br>созданный в течение года      | (9 582)          | (28 778)         | (187 397)        |
| <b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на<br/>31 декабря:</b>         | <b>(170 731)</b> | <b>(200 694)</b> | <b>(238 099)</b> |



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

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

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

Информация о займах, выданных связанным сторонам, и размер соответствующих резервов под ожидаемые кредитные убытки, приведены в Примечании 7.

#### 15. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Материнская компания АО «ПРОМОМЕД» была учреждена 16 июля 2021 года (запись о создании юридического лица была внесена в ЕГРЮЛ 26 июля 2021 года (Примечание 1). В течение 2021 года процесс изменения структуры и юридическое формирование Группы были завершены.

##### Уставный капитал

Уставный капитал Группы состоит из уставного капитала АО «ПРОМОМЕД» на 31 декабря 2023 года, состоящий из 200 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль (на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Группы состоял из 200 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль). Уставный капитал полностью оплачен акционерами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года доли участия в капитале Компании распределены следующим образом.

|                                       | 2023        | 2022        | 2021        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Физическое лицо                       | 94%         | -           | -           |
| «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед» | 6%          | 100%        | 100%        |
|                                       | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

##### Собственные акции

18 декабря 2023 года Группа заключила предварительный договор купли-продажи доли участия в размере 77.94% в уставном капитале ООО «Промомед Холдингс», являющегося 100%-й материнской компанией для «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед». Группа планирует учитывать данное приобретение как сделку под общим контролем, поскольку все компании в конечном итоге контролируются одной и той же стороной и этот контроль не является временным. Сумма задатка в размере 50 000 тыс. рублей, уплаченная по предварительному договору купли-продажи, отражена в консолидированном отчете об изменениях в капитале по строке «Собственные акции, приобретенные в течение года».

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

#### Прибыль на акцию

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за 2023, 2022 и 2021 годы:

|   | <u>2023</u>         | <u>2022</u>         | <u>2021</u>         |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Прибыль, относящаяся к собственникам материнской компании Группы      | 2 989 393           | 3 976 571           | 3 377 093           |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, в тысячах | <u>200 000</u>      | <u>200 000</u>      | <u>200 000</u>      |
| <b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.</b>                  | <b><u>14.95</u></b> | <b><u>19.88</u></b> | <b><u>16.89</u></b> |

#### Неконтрольные доли владения

Неконтрольные доли владения представлены:

- 10% в уставном капитале ООО «Промарк»
- 49% в уставном капитале ООО «Берахим» на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года соответственно (Примечание 16).

#### Дивиденды и прочее распределение капитала в пользу собственников

В течение 2023, 2022 и 2021 годов Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

В 2023 году Группа осуществила прочее распределение капитала в пользу собственников в размере 292 133 тыс. рублей (в 2022 году - 646 490 тыс. рублей; в 2021 году – 654 250 тыс. рублей).

#### 16. ПРИОБРЕТЕНИЕ ООО «БЕРАХИМ»

26 декабря 2022 года Группа приобрела 51% долю участия в уставном капитале ООО «Берахим», получив контроль над ООО «Берахим». ООО «Берахим» является производителем органических химических веществ и фармацевтических субстанций и соответствует определению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3. ООО «Берахим» было приобретено с целью расширения производства фармацевтических субстанций.

На дату составления консолидированной финансовой отчетности Группы за год, окончившийся 31 декабря 2022 года необходимые рыночные оценки и другие расчеты еще не были завершены, и поэтому они были определены только в предварительном порядке на основе наилучшей оценки руководства касательно вероятной справедливой стоимости. В 2023 году Группа завершила оценку активов и обязательств ООО «Берахим» и осуществляет ретроспективную корректировку предварительно оцененных сумм (Примечание 6).



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

Ниже в таблице представлены суммы, признанные в отношении приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств.

|   | Справедливая<br>стоимость на<br>дату<br>приобретения |
|---|--|
| Основные средства   | 134 265  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                                 | 88 193   |
| Запасы  | 115 279  |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 38 517   |
| Активы в форме права пользования  | 27 937   |
| Отложенные налоговые обязательства  | (21 879)   |
| Нематериальные активы   | 111 063  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                                | (211 462)  |
| Кредиты и займы   | (121 449)  |
| Обязательства по аренде   | (30 299)   |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам                                | (19 363)   |
| Прочие краткосрочные активы и обязательства, нетто                          | 80   |
| <b>Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства</b> | <b>110 882</b>                                       |
| Гудвил  | 93 450   |
| Неконтролирующая доля участия в 49 процентов ООО «Берахим»                  | 54 332   |
| <b>Итого вознаграждение</b>   | <b>150 000</b>                                       |
| Урегулировано в виде:   |  |
| Денежные средства   | -  |
| <b>Итого кредиторская задолженность по вознаграждению</b>                   | <b>(150 000)</b>                                     |
| Чистый (отток)/приток денежных средств при приобретении:                    |  |
| Денежное вознаграждение   | -  |
| За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов                 | 38 517   |
|   | <b>38 517</b>  |

Ожидается, что гудвил не будет приниматься к вычету для целей налога на прибыль.

Группа не может раскрыть выручку и прибыль Группы за 2022 год, как если бы приобретение ООО «Берахим» было завершено в первый день финансового года, поскольку ООО «Берахим» не вело учет в соответствии с МСФО в течение 2022 года. По оценке руководства, включение финансовых показателей ООО «Берахим» с 1 января 2022 года не привело бы к значительному изменению показателей выручки и прибыли Группы за 2022 год.

## 17. АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В марте 2023 года Группа инвестировала 93 174 тыс. рублей в капитал ООО «АРТСЕЛЛЕНС», основным направлением деятельности которого является производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии. Основным регионом деятельности является Российская Федерация.

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

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

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

|   | 31 декабря<br>2023 года |
|---|-------------------------|
| Внеоборотные активы   | 364 303                 |
| Оборотные активы  | 28 210                  |
| Долгосрочные обязательства  | (369 607)               |
| Краткосрочные обязательства   | (32 289)                |
| Дополнительный взнос в добавочный капитал других участников           | (50 000)                |
| <b>Итого идентифицируемые чистые обязательства</b>                    | <b>(59 383)</b>         |
| Доля Группы в ассоциированной организации                             | 49%                     |
| Доля Группы в идентифицируемых чистых обязательствах                  | (29 098)                |
| Первоначальная стоимость доли Группы в ассоциированной организации    | 92 875                  |
| <b>Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированной организации</b> | <b>63 777</b>           |

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

|   |                 |
|---|-----------------|
| Чистый убыток и прочий совокупный доход                       | (59 992)        |
| Доля Группы в ассоциированной организации                     | 49%             |
| <b>Доля Группы в чистом убытке и прочем совокупном доходе</b> | <b>(29 396)</b> |

## 18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

|                                   | 31 декабря 2023 года                     |                  |                   |                    | 31 декабря 2022 года |                    | 31 декабря 2021 года |                    |                   |
|-----------------------------------|--|------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
|                                   | Номиналь-<br>ная<br>процентная<br>ставка | ЭПС <sup>1</sup> | Срок<br>погашения | Кратко-<br>срочные | Долго-<br>срочные    | Кратко-<br>срочные | Долго-<br>срочные    | Кратко-<br>срочные | Долго-<br>срочные |
|                                   | 12.5%-<br>Ключевая<br>ставка ЦБ          |                  |                   |                    |                      |                    |                      |                    |                   |
| Банковские кредиты                | RF+2%                                    | 17.96 %          | 2024-2026         | 16 865             | 7 321 871            | 4 045 751          | 399 998              | 917 722            | 722 193           |
| Облигации                         | 9.45 %-<br>12.05 %                       | 12.44 %          | 2024-2026         | 1 214 666          | 5 983 223            | 1 164 977          | 3 980 653            | 61 630             | 2 491 822         |
| Прочие кредиты<br>и займы         | 1 %-12.05 %                              | 11.84 %          | 2024-2030         | 68 487             | 1 603 263            | 150 888            | 1 428 186            | 445 805            | 27 289            |
| <b>Итого кредиты<br/>и займы:</b> |  |                  |                   | <b>1 300 018</b>   | <b>14 908 357</b>    | <b>5 361 616</b>   | <b>5 808 837</b>     | <b>1 425 157</b>   | <b>3 241 304</b>  |

<sup>1</sup> ЭПС представляет собой эффективную процентную ставку по кредитам и займам, не погашенным на конец года.



**ГРУППА «ПРОМОМЕД»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

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

Условия и сроки выдачи банковских кредитов и облигаций были следующими:

**Краткосрочные кредиты и займы полученные**

| По амортизированной стоимости,<br>номинарованные в рублях                      | 31 декабря 2023 года                 |                   | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|--|--------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|  | Номинальные<br>процентные<br>ставки  | Срок<br>погашения |                         |                         |                         |
| Облигации  | 9.45 %-12.05<br>%                    | 2024              | 1 214 666               | 1 164 977               | 61 630                  |
| Целевые займы федерального и<br>региональных Фондов развития<br>промышленности | 1 %                                  | 2024              | 60 593                  | 103 635                 | 347 401                 |
| ПАО «Сбербанк России»  | Ключевая<br>ставка ЦБ<br>РФ+1.95%-2% | 2024              | 16 865                  | 1 053 053               | -                       |
| АО «Райффайзенбанк»  | 9.04 %-10.65<br>%                    | -                 | -                       | 2 232 117               | 917 722                 |
| ПАО «Финансовая Корпорация<br>Открытие»  | 10.1 %-13.75<br>%                    | -                 | -                       | 751 580                 | -                       |
| ООО «Райффайзен - Лизинг»  | 9.1 %-12.1 %                         | -                 | -                       | 11 034                  | 61 352                  |
| Прочие кредиты и займы   | 5 %-12.5 %                           | 2024              | 7 894                   | 45 220                  | 37 052                  |
| <b>Итого краткосрочные кредиты<br/>и займы:</b>                                |                                      |                   | <b>1 300 018</b>        | <b>5 361 616</b>        | <b>1 425 157</b>        |

**Долгосрочные кредиты и займы полученные**

| По амортизированной стоимости,<br>номинарованные в рублях                      | 31 декабря 2023 года                 |                   | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|--|--------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|  | Ставки<br>процента                   | Срок<br>погашения |                         |                         |                         |
| ПАО «Сбербанк России»  | Ключевая<br>ставка ЦБ<br>РФ+1.95%-2% | 2026              | 7 304 871               | -                       | -                       |
| Облигации  | 9.45 %-12.05<br>%                    | 2025-2026         | 5 983 223               | 3 980 653               | 2 491 822               |
| Целевые займы федерального и<br>региональных Фондов развития<br>промышленности | 1 %                                  | 2026-2029         | 1 521 252               | 1 354 696               | -                       |
| АО «Райффайзенбанк»  | 10.14 %-10.65<br>%                   | -                 | -                       | 399 998                 | 231 343                 |
| ООО «Райффайзен - Лизинг»  | 9.1 %-12.2 %                         | -                 | -                       | -                       | 10 972                  |
| ПАО «Финансовая Корпорация<br>Открытие»  | 10.1 %                               | -                 | -                       | -                       | 490 850                 |
| Прочие кредиты и займы   | 7%-12.5 %                            | 2025-2030         | 99 011                  | 73 490                  | 16 317                  |
| <b>Итого долгосрочные кредиты<br/>и займы:</b>                                 |                                      |                   | <b>14 908 357</b>       | <b>5 808 837</b>        | <b>3 241 304</b>        |

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля кредитов и займов номинированных в иностранной валюте в общей сумме задолженности по кредитам и займам составляет менее 0.1% (Примечание 31.1).

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

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. 18 августа 2022 года Группа разместила облигации в количестве 2 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей. 31 июля 2021 года Группа разместила облигации в количестве 1 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей.

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года банковские кредиты были обеспечены залогами основных средств и ипотекой недвижимости с балансовой стоимостью 4 992 661 тыс. рублей, 801 074 тыс. рублей и 853 677 тыс. рублей, соответственно.

На 31 декабря 2023 года акции компаний Группы не являлись предметом залога по привлеченным кредитам и займам. На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года банковские кредиты были обеспечены залогом акций дочерней компании АО «Биохимик» в размере 50% уставного капитала или номинальной стоимостью 87 185 тыс. рублей.

#### Сверка обязательств по финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Группы по финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения.

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

|                         | 1 января<br>2022 года | Поступления | Выплаты     | Проценты<br>уплаченные | Неденежные поступления |                                      | 31 декабря<br>2022 года |
|-------------------------|-----------------------|-------------|-------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
|                         |                       |             |             |                        | Финансовые<br>расходы  | Приобретение<br>дочерней<br>компании |                         |
| Обязательства по аренде | 153 519               | -           | (147 247)   | (21 540)               | 21 540                 | 283 369                              | 319 940                 |
| Кредиты и займы         | 4 666 461             | 10 339 902  | (3 446 343) | (570 550)              | 734 391                | (674 857)                            | 11 170 453              |

|                         | 1 января<br>2021 года | Поступления | Выплаты     | Проценты<br>уплаченные | Неденежные<br>поступления |        | 31 декабря<br>2021 года |
|-------------------------|-----------------------|-------------|-------------|------------------------|---------------------------|--------|-------------------------|
|                         |                       |             |             |                        | Финансовые<br>расходы     | Прочие |                         |
| Обязательства по аренде | 237 367               | -           | (108 016)   | (21 329)               | 21 329                    | 24 168 | 153 519                 |
| Кредиты и займы         | 3 822 462             | 2 275 356   | (1 494 931) | (279 873)              | 343 447                   | -      | 4 666 461               |



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

#### Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов составила 1 595 129 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов Группы по заключенным кредитным договорам составила 248 420 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов Группы по заключенным кредитным договорам составила 1 123 942 тыс. рублей.

#### Ограничительные условия кредитных договоров

Ряд кредитных договоров накладывает обязательства по соблюдению определенных ограничительных условий как на компании Группы по отдельности, так и на Группу в целом.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа нарушила ряд ограничительных условий по кредитным договорам и получила документы до отчетной даты, подтверждающие отказ банков от требования досрочного погашения обязательств. Ковенанты, рассчитываемые на основании консолидированной отчетности Группы, нарушены не были.

#### 19. ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ СУБСИДИЯМ

|  | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Расходы на создание основных средств                           | 598 972                 | 575 593                 | -                       |
| Расходы по импорту продукции                                   | -                       | 49 878                  | -                       |
| <b>Итого отложенный доход по государственным<br/>субсидиям</b> | <b>598 972</b>          | <b>625 471</b>          | -                       |
| Краткосрочные обязательства                                    | 15 962                  | 63 603                  | -                       |
| Долгосрочные обязательства                                     | 583 010                 | 561 868                 | -                       |

Отложенный доход возникает по расходам на создание основных средств по субсидированным займам Федерального Фонда развития промышленности, полученному 26 сентября 2022 года, и Фонда развития промышленности Республики Мордовия, полученному 26 декабря 2023 года (Примечание 18).

Доход зачитывается против затрат на амортизацию основных средств. Прибыль признается в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока полезного использования соответствующего актива. Сумма государственной субсидии, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе как компенсация затрат на строительство основных средств за 2023 год составила 1 108 тыс. рублей (за 2022 год - 22 689 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года субсидии не содержали каких-либо невыполненных условий или других непредвиденных обстоятельств. Денежные средства, предоставленные в рамках целевых займов по субсидированной ставке для финансирования затрат по строительству основных средств, представляют собой средства с ограничениями в использовании (Примечание 13).

Отложенный доход по импорту продукции возникает по расходам на приобретение приоритетной для государства импортируемой продукции.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

Доход зачитывается против затрат на приобретение продукции. Сумма государственной субсидии, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2023 год, составила 49 878 тыс. рублей (за 2022 год - 26 696 тыс. рублей).

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|   | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность   | 1 024 135               | 913 354                 | 1 405 941               |
| Кредиторская задолженность по капитальным вложениям                           | 328 801                 | 379 899                 | 56 401                  |
| Задолженность по приобретению дочерней компании                               | -                       | 150 000                 | -                       |
| Прочие обязательства  | 14 070                  | 16 363                  | 43 940                  |
| <b>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности:</b>   | <b>1 367 006</b>        | <b>1 459 616</b>        | <b>1 506 282</b>        |
| Задолженность по социальным взносам   | 307 658                 | 344 372                 | 184 404                 |
| Начисленные расходы по выплате вознаграждения персоналу                       | 204 454                 | 76 144                  | 247 577                 |
| Начисленные обязательства по отпускам   | 198 406                 | 269 764                 | 175 370                 |
| Авансы полученные   | 129 817                 | 164 263                 | 71 865                  |
| Обязательства по оплате труда, текущие  | 59 176                  | 51 590                  | 57 046                  |
| Обязательства перед собственниками по прочим распределениям                   | 462 647                 | 345 000                 | 300 000                 |
| <b>Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности:</b> | <b>1 362 158</b>        | <b>1 251 133</b>        | <b>1 036 262</b>        |
| <b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность:</b>                    | <b>2 729 164</b>        | <b>2 710 749</b>        | <b>2 542 544</b>        |

Руководство считает, что справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

|   | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Задолженность по НДС                                  | 458 117                 | 87 133                  | 1 067 766               |
| НДФЛ к уплате   | 4 007                   | 13 549                  | 11 042                  |
| Задолженность по налогу на имущество и прочим налогам | 17 438                  | 5 623                   | 5 953                   |
| <b>Кредиторская задолженность по прочим налогам:</b>  | <b>479 562</b>          | <b>106 305</b>          | <b>1 084 761</b>        |



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

#### 22. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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

За годы, окончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, эффективность деятельности оценивалась в целом по Группе на основании групповых показателей валовой прибыли и чистой прибыли за вычетом налогов, чистых процентных расходов и расходов на амортизацию. Оценка свободного денежного потока также оценивается в целом по Группе. Таким образом, в составе Группы выделяется один операционный сегмент.

При оценке результатов деятельности Группы руководство использует скорректированный показатель EBITDA, поскольку полагает, что данный показатель отражает достижение Группой запланированных финансовых показателей. Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя чистой прибыли за год с целью исключения влияния налогообложения, чистых процентных расходов и амортизации,.

Скорректированный показатель EBITDA не является установленным показателем для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно порядок расчета скорректированного показателя EBITDA, применяемый Группой, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.

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

|  | Примечание | 2023             | 2022             | 2021             |
|--|------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Скорректированный показатель EBITDA</b>                       |            | <b>6 281 470</b> | <b>5 826 944</b> | <b>4 906 995</b> |
| Амортизация основных средств и активов в форме права пользования | 24,26      | (453 396)        | (272 346)        | (225 935)        |
| Амортизация нематериальных активов                               | 24,26      | (370 144)        | (194 728)        | (73 743)         |
| Финансовые доходы  | 28         | 143 814          | 57 369           | 35 888           |
| Финансовые расходы   | 28         | (1 155 353)      | (379 919)        | (375 124)        |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                |            | <b>4 446 391</b> | <b>5 037 320</b> | <b>4 268 081</b> |
| Расходы по налогу на прибыль                                     | 29         | (1 477 576)      | (1 062 598)      | (891 048)        |
| <b>Прибыль за год</b>  |            | <b>2 968 815</b> | <b>3 974 722</b> | <b>3 377 033</b> |

Выручка Группы, полученная от внешних покупателей и относимая на все зарубежные страны, составляет 2.23% от общей выручки Группы за год, окончившийся 31 декабря 2023 года (3.01% и 3.14% за годы, окончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно).

За год, окончившийся 31 декабря 2023 года, в выручку Группы включена выручка, полученная от двух покупателей, доля каждого из которых составляет более 10% от общей суммы выручки Группы (5 364 501 тыс. рублей и 1 981 687 тыс. рублей соответственно). За годы, окончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, выручка от внешнего покупателя, на которого приходится более 10% от общей суммы выручки Группы, составила 4 935 991 тыс. рублей и 5 506 665 тыс. рублей соответственно).

## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

#### 23. ВЫРУЧКА

|   | 2023              | 2022              | 2021              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Фармацевтические препараты собственного производства</b> |                   |                   |                   |
| Выручка от продажи лекарственных средств                    | 15 140 348        | 13 194 521        | 12 815 055        |
| Выручка от продажи органических веществ и полуфабрикатов    | 119 063           | -                 | -                 |
| Выручка от продажи биологически активных добавок            | 37 214            | 40 237            | 64 035            |
| <b>Продукция сторонних производителей</b>                   |                   |                   |                   |
| Выручка от продажи лекарственных средств и субстанций       | 175 541           | 47 369            | 231 417           |
| <b>Прочая выручка</b>                                       | 369 863           | 197 485           | 121 320           |
| <b>Итого выручка:</b>                                       | <b>15 842 029</b> | <b>13 479 612</b> | <b>13 231 827</b> |

Выручка за 2023 год уменьшена на вознаграждение, уплаченное с целью продвижения продукции Группы в аптечных сетях, а также финансовую премию за выполнение объема закупок в размере 526 888 тыс. рублей и 2 336 178 тыс. рублей соответственно (за 2022 год - 408 185 тыс. рублей и 3 413 233 тыс. рублей; за 2021 год - 570 160 тыс. рублей и 12 686 631 тыс. рублей).

#### 24. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

|   | 2023             | 2022             | 2021             |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Расходы на сырье и материалы, включая комплектующие и полуфабрикаты | 2 675 527        | 4 061 009        | 3 951 579        |
| Заработная плата и социальные отчисления                            | 997 752          | 790 788          | 547 592          |
| Амортизация основных средств  | 323 289          | 167 189          | 123 226          |
| Амортизация нематериальных активов                                  | 235 088          | 153 723          | 28 927           |
| Стоимость приобретенных активов для перепродажи                     | 164 371          | 55 696           | 172 769          |
| Услуги по переработке   | 130 328          | 146 779          | 81 439           |
| Коммунальные услуги   | 86 184           | 54 020           | 48 022           |
| Транспортно-заготовительные расходы                                 | 74 932           | 55 991           | 46 865           |
| Списание запасов, отраженное в составе расходов                     | 19 841           | 111 232          | 33 833           |
| Прочие расходы  | 182 849          | 43 194           | 42 471           |
| Изменение резерва под обесценение стоимости запасов                 | 209 425          | 259 167          | 57 343           |
| Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства  | 708 282          | (1 943 025)      | (455 249)        |
| <b>Итого себестоимость продаж:</b>                                  | <b>5 807 868</b> | <b>3 955 763</b> | <b>4 678 817</b> |



ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

25. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

|   | 2023             | 2022             | 2021             |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Расходы на рекламу и маркетинг                    | 889 824          | 907 225          | 390 606          |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки | 769 789          | 287 043          | 1 007 469        |
| Заработная плата и социальные отчисления          | 711 468          | 646 812          | 573 690          |
| Исследования и мониторинг рынка                   | 56 420           | 74 182           | 41 635           |
| Транспортные расходы и расходы на аренду склада   | 34 520           | 33 750           | 27 300           |
| Командировочные расходы                           | 32 664           | 22 269           | 22 666           |
| Прочее  | 29 091           | 40 320           | 16 392           |
| <b>Итого коммерческие расходы:</b>                | <b>2 523 776</b> | <b>2 011 601</b> | <b>2 079 758</b> |

26. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

|  | 2023             | 2022             | 2021             |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата и социальные отчисления                         | 1 220 950        | 1 571 768        | 1 340 669        |
| Амортизация нематериальных активов                               | 135 056          | 41 005           | 44 816           |
| Амортизация основных средств и активов в форме права пользования | 130 107          | 111 927          | 102 709          |
| Профессиональные услуги  | 127 475          | 158 151          | 65 858           |
| Командировочные и представительские расходы                      | 34 216           | 34 094           | 38 194           |
| Прочие налоги  | 30 840           | 17 979           | 15 842           |
| Ремонт и техническое обслуживание офиса                          | 30 724           | 60 033           | 33 890           |
| Банковские расходы   | 25 597           | 19 313           | 18 445           |
| Коммунальные расходы   | 22 153           | 15 249           | 10 208           |
| Аудит финансовой отчетности                                      | 11 453           | 11 627           | 9 600            |
| Расходы на связь   | 6 506            | 5 502            | 4 663            |
| Канцтовары и прочие расходные материалы                          | 2 747            | 16 188           | 24 922           |
| Прочее   | 107 066          | 83 761           | 85 833           |
| <b>Итого общие и административные расходы:</b>                   | <b>1 884 890</b> | <b>2 146 597</b> | <b>1 795 649</b> |

27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

|   | 2023          | 2022           | 2021          |
|---|---------------|----------------|---------------|
| Государственные субсидии  | 50 986        | 49 386         | -             |
| Доходы от оприходования запасов, полученных в результате выбытия основных средств | 8 713         | 37 366         | 2 690         |
| Доходы, признанные по судебным решениям   | -             | 31 814         | -             |
| Прочие доходы   | 28 709        | 22 335         | 16 533        |
| <b>Итого прочие операционные доходы:</b>  | <b>88 408</b> | <b>140 901</b> | <b>19 223</b> |
| Убыток от выбытия основных средств / нематериальных активов                       | 61 495        | 68 642         | 58 950        |
| Пени и штрафы по налогам и сборам   | 4 962         | 38 665         | 2 894         |
| Прочие расходы  | 19 471        | 50 140         | 11 062        |
| <b>Итого прочие операционные расходы:</b>   | <b>85 928</b> | <b>157 447</b> | <b>72 906</b> |

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ РАСХОДЫ

|                                 | 2023           | 2022          | 2021          |
|---------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Процентные доходы               | 143 814        | 57 369        | 35 888        |
| <b>Итого финансовые доходы:</b> | <b>143 814</b> | <b>57 369</b> | <b>35 888</b> |

|  | 2023             | 2022           | 2021           |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Проценты, начисленные по кредитам и займам | 1 675 426        | 734 391        | 343 447        |
| -из них капитализировано в состав ОС       | (732 201)        | (526 633)      | (91 731)       |
| Проценты по аренде                         | 42 846           | 21 540         | 21 329         |
| Процентный расход по факторингу            | 169 282          | 150 621        | 102 079        |
| <b>Итого финансовые расходы:</b>           | <b>1 155 353</b> | <b>379 919</b> | <b>375 124</b> |

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

|   | 2023             | 2022             | 2021           |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль | 180 954          | (37 379)         | (751 313)      |
| Расход по текущему налогу на прибыль            | 1 034 432        | 1 099 977        | 1 642 361      |
| Расход по налогу на сверхприбыль                | 262 190          | -                | -              |
| <b>Итого расход по налогу на прибыль:</b>       | <b>1 477 576</b> | <b>1 062 598</b> | <b>891 048</b> |

В 2023, 2022 и 2021 годах текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всем организациям Группы, за исключением «Промомед Редуксин Холдингс (Сайпрус) Лимитед», составляла 20%. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к «Промомед Редуксин Холдингс (Сайпрус) Лимитед» в 2023, 2022 и 2021 годах, составила 12.5%.

Начиная с 2023 года, одна из компаний, входящих в Группу, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, применяет налоговую ставку по налогу на прибыль, равную нулю.

В 2023 году в Российской Федерации был введен налог на сверхприбыль, подлежащий уплате в 2024 году. Налоговой базой является превышение средней арифметической величины прибыли, полученной в 2021-2022 годах, над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. В 2023 году Группа перечислила обеспечительный платеж в счет уплаты налога на сверхприбыль в размере 100% налога. Таким образом, Группа может претендовать на применение налогового вычета в размере 50% от суммы налога.



ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

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

|  | 2023             | 2022             | 2021             |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>Прибыль до налогообложения:</b>   | <b>4 446 391</b> | <b>5 037 320</b> | <b>4 268 081</b> |
| Расчетная сумма налога на прибыль по установленной ставке 20%                              | 889 279          | 1 007 463        | 853 616          |
| Распределение капитала в пользу акционеров, уменьшающие налогооблагаемую базу              | (58 427)         | (60 298)         | (52 026)         |
| Налоговый эффект от доли в финансовых результатах деятельности ассоциированных организаций | 5 879            | -                | -                |
| Изменение непризнанных налоговых активов   | (22 930)         | 27 025           | -                |
| Эффект применения специального режима налогообложения компаниями Группы                    | (4 402)          | -                | -                |
| Корректировка прошлых периодов   | (1 947)          | -                | -                |
| Расход по налогу на сверхприбыль   | 262 190          | -                | -                |
| Расходы, не влияющие на налогооблагаемую базу  | 407 934          | 88 408           | 89 458           |
| - расходы на благотворительность   | 3 265            | 21 704           | 27 277           |
| - расходы на рекламу   | 12 662           | 21 080           | 1 908            |
| - прочие расчеты с персоналом  | 24 492           | 21 092           | 4 953            |
| - резерв под налоговые расходы   | 342 317          | 11 142           | 9 964            |
| - консультационные услуги  | 1 653            | 11 942           | 73               |
| - пени и штрафы  | 723              | 7 733            | -                |
| - изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (прочие финансовые активы)              | (5 829)          | (7 481)          | 45 191           |
| - прочие расходы   | 28 651           | 1 196            | 92               |
| <b>Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках:</b>                 | <b>1 477 576</b> | <b>1 062 598</b> | <b>891 048</b>   |

В контексте текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний не могут быть зачтены в счет текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы и, соответственно, налоги могут начисляться даже при наличии консолидированного налогового убытка. Таким образом, отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету только тогда, когда они относятся к одной и той же компании Группы. Налоговый эффект от изменения временных разниц за годы, окончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлен следующим образом:

|   | 31 декабря<br>2022 года | Отнесено/<br>восстановлено<br>на прибыли или<br>убытки | 31 декабря<br>2023 года |
|---|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц</b> |                         |  |                         |
| Основные средства   | (121 789)               | (178 114)  | (299 903)               |
| Нематериальные активы   | (77 949)                | (30 103)   | (108 052)               |
| Активы в форме права пользования  | (77 911)                | (10 031)   | (87 942)                |
| Запасы  | 88 007                  | 99 512   | 187 519                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                             | 842 572                 | (79 262)   | 763 310                 |
| Торговая кредиторская задолженность                                     | 54 365                  | 919  | 55 284                  |
| Обязательства по аренде   | 63 990                  | 25 180   | 89 170                  |
| Резервы по оплате труда   | 84 229                  | (8 569)  | 75 660                  |
| Налоговые убытки  | 4 670                   | (486)  | 4 184                   |
| <b>Чистые отложенные налоговые активы</b>                               | <b>860 184</b>          | <b>(180 954)</b>                                       | <b>679 230</b>          |

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

|   | 31 декабря<br>2021 года | Отнесено)/<br>восстановлено на<br>прибыли или<br>убытки | Увеличение/<br>(уменьшение)<br>в результате<br>приобретения<br>дочерней<br>компании | 31 декабря<br>2022 года |
|---|-------------------------|---|---|-------------------------|
| <b>Налоговый эффект вычитаемых/<br/>(налогооблагаемых) временных<br/>разниц</b> |                         |   |   |                         |
| Основные средства   | (55 776)                | (64 851)  | (1 162)   | (121 789)               |
| Нематериальные активы   | 30 504                  | (86 648)  | (21 805)  | (77 949)                |
| Активы в форме права пользования  | (35 562)                | (36 762)  | (5 587)   | (77 911)                |
| Запасы  | 22 637                  | 63 656  | 1 714   | 88 007                  |
| Торговая и прочая дебиторская<br>задолженность                                  | 689 951                 | 153 720   | (1 099)   | 842 572                 |
| Торговая кредиторская<br>задолженность  | 66 950                  | (12 585)  | -   | 54 365                  |
| Обязательства по аренде   | 30 704                  | 27 226  | 6 060   | 63 990                  |
| Резервы по оплате труда   | 95 276                  | (11 047)  | -   | 84 229                  |
| Налоговые убытки  | -                       | 4 670   | -   | 4 670                   |
| <b>Чистые отложенные налоговые<br/>активы</b>                                   | <b>844 684</b>          | <b>37 379</b>   | <b>(21 879)</b>   | <b>860 184</b>          |

|   | 1 января<br>2021 года | Отнесено)/<br>восстановлено<br>на прибыли или<br>убытки | 31 декабря<br>2021 года |
|---|-----------------------|---|-------------------------|
| <b>Налоговый эффект вычитаемых/<br/>(налогооблагаемых) временных разниц</b> |                       |   |                         |
| Основные средства   | (5 798)               | (49 978)  | (55 776)                |
| Нематериальные активы   | 26 277                | 4 227   | 30 504                  |
| Активы в форме права пользования  | (50 542)              | 14 980  | (35 562)                |
| Запасы  | 40 418                | (17 781)  | 22 637                  |
| Торговая и прочая дебиторская<br>задолженность                              | 8 046                 | 681 905   | 689 951                 |
| Торговая кредиторская<br>задолженность                                      | (17 045)              | 83 995  | 66 950                  |
| Обязательства по аренде   | 47 473                | (16 769)  | 30 704                  |
| Резервы по оплате труда   | 29 672                | 65 604  | 95 276                  |
| Прочие  | 14 870                | (14 870)  | -                       |
| <b>Чистые отложенные налоговые активы</b>                                   | <b>93 371</b>         | <b>751 313</b>  | <b>844 684</b>          |

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(i) Выданные гарантии и поручительства

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют гарантии и поручительства, выданные за третьих лиц.



## ГРУППА «ПРОМОМЕД»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

На 31 декабря 2021 года Группы выдала следующие гарантии за третьих лиц. Руководство Группы оценивало справедливую стоимость обязательств по выданным гарантиям как равную нулю.

| Наименование заемщика | Наименование кредитора | Дата начала    | Дата окончания    | Валюта договора | Сумма  |
|-----------------------|------------------------|----------------|-------------------|-----------------|--------|
| ООО «Берахим»         | ПАО «Совкомбанк»       | 20 мая 2021 г. | 13 апреля 2026 г. | рубль           | 66 000 |

#### (ii) 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. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

На момент утверждения данной консолидированной финансовой отчетности к выпуску, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Группы. Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий на возможные последующие изменения в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы.

Группа полагает, что количественный эффект текущих событий невозможно оценить с достаточной степенью уверенности. В настоящее время менеджмент Группы проводит анализ потенциального влияния волатильных макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Группы.

**(iii) 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 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 5% от выручки Группы за два представленных года. Эти риски, в основном являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации.

**(iv) 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

#### (v) Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года обязательства Группы по предстоящим капитальным затратам составили:

|  | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Обязательства по капитальным вложениям               | 5 916 173               | 2 149 836               | 1 027 653               |
| <b>Итого обязательства по капитальным вложениям:</b> | <b>5 916 173</b>        | <b>2 149 836</b>        | <b>1 027 653</b>        |

#### (vi) 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 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 консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, не требуется создание дополнительных резервов в связи с наличием данных претензий и судебных разбирательств. При этом, по состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности существовала неопределенность относительно окончательного исхода ряда претензий и судебных исков, суммы которых по мнению менеджмента являются не существенными для бизнеса.

## 31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

31.1 Управление финансовыми рисками

Балансовая стоимость и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

|  | 31 декабря 2023 года    |                                | 31 декабря 2022 года    |                                | 31 декабря 2021 года    |                                |
|--|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
|  | Балансовая<br>стоимость | Справед-<br>ливая<br>стоимость | Балансовая<br>стоимость | Справед-<br>ливая<br>стоимость | Балансовая<br>стоимость | Справед-<br>ливая<br>стоимость |
| <b>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости</b>           |                         |                                |                         |                                |                         |                                |
| Учитываемые по амортизированной стоимости:                                   |                         |                                |                         |                                |                         |                                |
| Торговая дебиторская задолженность   | 8 775 981               | 8 775 981                      | 2 667 366               | 2 667 366                      | 5 194 416               | 5 194 416                      |
| Прочая дебиторская задолженность   | 22 849                  | 22 849                         | 35 166                  | 35 166                         | 12 807                  | 12 807                         |
| Прочие финансовые активы   | 162 172                 | 162 172                        | 32 093                  | 32 093                         | 30 731                  | 30 731                         |
| Денежные средства и их эквиваленты (за исключением денежных средств в кассе) | 621 717                 | 621 717                        | 2 136 538               | 2 136 538                      | 263 220                 | 263 220                        |
| <b>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости</b>    |                         |                                |                         |                                |                         |                                |
| Учитываемые по амортизированной стоимости:                                   |                         |                                |                         |                                |                         |                                |
| Кредиты и займы  | 16 208 375              | 16 355 099                     | 11 170 458              | 11 569 372                     | 4 666 461               | 4 599 618                      |
| Аренда   | 447 246                 | 447 246                        | 319 940                 | 319 940                        | 153 519                 | 153 519                        |
| Торговая кредиторская задолженность  | 1 024 133               | 1 024 133                      | 913 354                 | 913 354                        | 1 405 941               | 1 405 941                      |
| Кредиторская задолженность по капитальным вложениям                          | 328 801                 | 328 801                        | 379 899                 | 379 899                        | 56 401                  | 56 401                         |
| Отложенный доход по государственным субсидиям                                | 598 972                 | 598 972                        | 625 471                 | 625 471                        | -                       | -                              |
| Прочая кредиторская задолженность  | 14 070                  | 14 070                         | 166 363                 | 166 363                        | 43 940                  | 43 940                         |



### (г) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по: а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно, и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

### (и) Валютный риск

Группа осуществляет операции в различных иностранных валютах и в связи с этим подвержена валютному риску, в первую очередь по отношению к китайскому юаню, доллару США и Евро, в меньшей степени, к швейцарскому франку и прочим иностранным валютам.

Группа управляет валютным риском в отношении ее функциональной валюты через снижение нетто-позиций в иностранных валютах, достигая этого за счет уменьшения количества контрагентов, которые имеют сальдо расчетов в иностранной валюте.

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

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

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2022 года составила:

|                   | Денежные средства | Торговая дебиторская задолженность | Торговая кредиторская задолженность | Чистый остаток |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Доллар США        | 32                | 314 072                            | (269 670)                           | 44 434         |
| Евро              | -                 | 590 756                            | (73 754)                            | 517 002        |
| Китайский юань    | -                 | 294 848                            | (93 712)                            | 201 136        |
| Швейцарский франк | -                 | 116 662                            | (6 813)                             | 109 849        |
| Прочие валюты     | 18                | 19 601                             | (477)                               | 19 142         |
| <b>Итого:</b>     | <b>50</b>         | <b>1 335 939</b>                   | <b>(444 426)</b>                    | <b>891 563</b> |

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2021 года составила:

|                   | Денежные<br>средства | Торговая<br>дебиторская<br>задолженность | Торговая<br>кредиторская<br>задолженность | Чистый остаток |
|-------------------|----------------------|--|---|----------------|
| Доллар США        | 9 496                | 473 363                                  | (927 021)                                 | (444 162)      |
| Евро              | 547                  | 921 088                                  | (18 865)                                  | 902 770        |
| Китайский юань    | -                    | 7 855                                    | -   | 7 855          |
| Швейцарский франк | -                    | 1 841                                    | (13 355)                                  | (11 514)       |
| Прочие валюты     | 43                   | 1 295                                    | -   | 1 338          |
| <b>Итого:</b>     | <b>10 086</b>        | <b>1 405 442</b>                         | <b>(959 241)</b>                          | <b>456 287</b> |

В таблице ниже представлена информация о чувствительности Группы к ослаблению российского рубля по отношению к соответствующим иностранным валютам на 20%, при этом все остальные переменные остаются неизменными. Анализ проводился по денежным статьям на отчетные даты, выраженным в соответствующих валютах.

|         | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Прибыль | 307 102                 | 174 484                 | 91 711                  |

#### (ii) Риск изменения процентной ставки

Группа не подвержена риску изменения цен акций, так как Группа не заключает сделки с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости долевых инструментов, обращающихся на открытом рынке.

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

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

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

Увеличение процентных ставок на 500 базисных пунктов приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 365 244 тыс. рублей. Такое же уменьшение ставок приведет к снижению будущих процентных расходов Группы на 365 244 тыс. рублей.



#### **(д) Кредитный риск**

Кредитный риск связан с тем, что контрагенты могут не исполнить свои обязательства, что приведет к финансовым убыткам Группы. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в таких контрагентов. Финансовые активы, которые потенциально подвергают предприятия Группы кредитному риску, состоят в основном из дебиторской задолженности, прочих финансовых активов, денежных средств и их эквивалентов. Максимальная величина кредитного риска по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы.

С целью минимизации рисков Группа утвердила политику, предусматривающую работу исключительно с кредитоспособными контрагентами. Для оценки кредитоспособности контрагентов Группа использует информацию о кредитном рейтинге, предоставленную независимыми рейтинговыми агентствами. При отсутствии таких данных Группа использует другую общедоступную финансовую информацию и собственную коммерческую документацию для присвоения рейтинга основным клиентам. Группа проводит постоянный мониторинг собственных рисков и кредитных рейтингов контрагентов.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, а также максимальная величина кредитного риска в разрезе рейтингов кредитного риска на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена в Примечаниях 12, 13 и 14.

Группа подвержена концентрации кредитного риска на небольшой группе клиентов. Группа работает с крупными дистрибьюторами, четыре из которых в совокупности представляют более 60% выручки Группы за 2023 год. В 2022 году выручка по четырем крупнейшим дистрибьютерам составляла более 64%. В 2021 году выручка по четырем крупнейшим дистрибьютерам составляла более 73%. Руководство контролирует и раскрывает концентрацию кредитного риска путем получения отчетов с перечнем контрагентов с указанием совокупных остатков, превышающих 10% от стоимости чистых активов Группы. На 31 декабря 2023 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности более 4 700 000 тыс. рублей (или 53% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности). По состоянию на 31 декабря 2023 года с данным контрагентом были заключены соглашения на продление сроков оплаты в отношении дебиторской задолженности на сумму более 2 199 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2022 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности более 1 130 000 тыс. рублей (или 30% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности). На 31 декабря 2021 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности более 3 455 000 тыс. рублей (или 57% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности). Общая сумма кредитного риска Группы в отношении покупателей равна остатку торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов и составляет 10 793 958 тыс. рублей, 3 830 410 тыс. рублей и 6 060 436 тыс. рублей соответственно.

#### **(с) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет казначейство Группы. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа стремится поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заимствований и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает в себя денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13).

Приведенная ниже таблица показывает финансовые обязательства на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года по срокам, оставшимся до погашения. Суммы в таблице представляют контрактные не дисконтированные денежные потоки, в том числе кредитные обязательства по срокам погашения. Если сумма к уплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на конец отчетного периода. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

|  | Примечание | Менее чем 1 год  | 1-3 года          | Более 3 лет      |
|--|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>31 декабря 2023 года</b>                  |            |                  |                   |                  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20         | 1 367 006        | -                 | -                |
| Кредиты и займы                              | 18         | 3 201 979        | 16 589 977        | 1 702 326        |
| <b>Итого обязательства:</b>                  |            | <b>4 568 985</b> | <b>16 589 977</b> | <b>1 702 326</b> |
| <b>31 декабря 2022 года</b>                  |            |                  |                   |                  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20         | 1 459 616        | -                 | -                |
| Кредиты и займы                              | 18         | 6 047 562        | 5 111 105         | 2 136 095        |
| <b>Итого обязательства:</b>                  |            | <b>7 507 178</b> | <b>5 111 105</b>  | <b>2 136 095</b> |
| <b>31 декабря 2021 года</b>                  |            |                  |                   |                  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20         | 1 506 282        | -                 | -                |
| Кредиты и займы                              | 18         | 2 509 360        | 2 002 825         | 1 188 569        |
| <b>Итого обязательства:</b>                  |            | <b>4 015 642</b> | <b>2 002 825</b>  | <b>1 188 569</b> |

### 31.2 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала.

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

Заемные средства Группы включают краткосрочную и долгосрочную задолженность по кредитам и займам (Примечание 18), а также обязательства по аренде (Примечание 8.1). Чистая задолженность представляет собой заемные средства за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Собственный капитал включает уставный капитал, выкупленные собственные акции, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли участия (Примечание 15).



Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

|   | Примечание | 2023              | 2022              | 2021             |
|---|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Задолженность по кредитам и займам                | 18         | 16 208 375        | 11 170 453        | 4 666 461        |
| Обязательства по аренде                           | 8.1        | 447 246           | 319 940           | 153 519          |
| Денежные средства и их эквиваленты                | 13         | (621 725)         | (2 136 538)       | (263 242)        |
| <b>Чистая задолженность</b>                       |            | <b>16 033 896</b> | <b>9 353 855</b>  | <b>4 556 738</b> |
| <b>Капитал</b>                                    |            | <b>13 004 593</b> | <b>10 377 911</b> | <b>6 995 347</b> |
| <b>Отношение чистой задолженности к капиталу:</b> |            | <b>1.23</b>       | <b>0.90</b>       | <b>0.65</b>      |

### 32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

15 марта 2024 года Группа завершила сделку по приобретению доли участия в размере 77.94% в ООО «Промомед Холдингс».

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

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