

Группа «Промомед»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, окончившийся на 31 декабря 2021 года и
аудиторское заключение независимого аудитора

Обращаем внимание, что в настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы «ПРОМОМЕД» (далее – «Группа») ряд финансовых показателей по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на эту дату, представлен без учета корректировок, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (см. Примечание 6 к указанной финансовой отчетности).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2021 года	6
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 31 декабря 2021 года	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2021 года	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-64

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

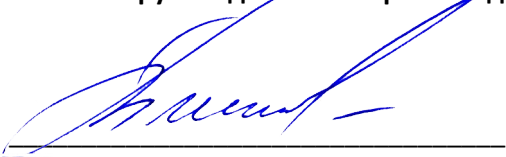
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований 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 2021 года, была утверждена и одобрена руководством 5 апреля 2022 года.

От имени руководства АО «Промомед»



Пенькова Марина Владимировна
Генеральный директор АО «Промомед»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам 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 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 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

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

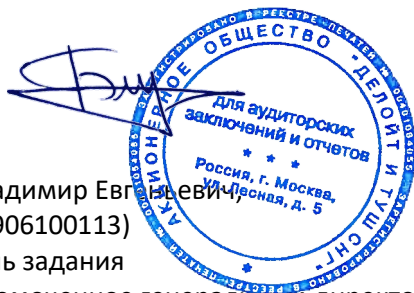
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение 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.



Бирюков Владимир Евгеньевич
(ОПНЗ № 21906100113)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 24 декабря 2021 года

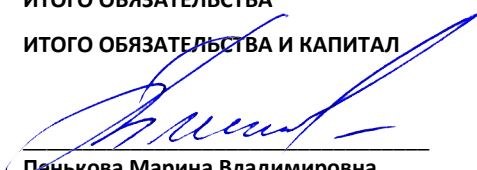
5 апреля 2022 года

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	4 910 492	2 677 012	1 843 201
Нематериальные активы	8	1 715 767	914 538	537 745
Активы в форме права пользования	7.1	177 809	252 711	356 386
Прочие финансовые активы	12	26 575	107 843	124 122
Отложенные налоговые активы	24	284 646	153 484	114 647
Прочие внеоборотные активы		3	5	5
Итого внеоборотные активы		7 115 292	4 105 593	2 976 106
Оборотные активы				
Запасы	9	2 677 758	1 665 129	785 409
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	8 648 006	4 167 569	1 877 718
Денежные средства и их эквиваленты	11	263 242	1 192 199	79 350
Прочие финансовые активы	12	4 156	195 319	344 625
Прочие активы		532	63	500
Итого оборотные активы		11 593 694	7 220 279	3 087 602
ИТОГО АКТИВЫ		18 708 986	11 325 872	6 063 708
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	13	200 000	97	97
Нераспределенная прибыль		9 308 690	4 282 208	1 953 654
Капитал собственников материнской компании Группы		9 508 690	4 282 305	1 953 751
Неконтролирующие доли владения		(183)	(9 741)	(8 695)
ИТОГО КАПИТАЛ		9 508 507	4 272 564	1 945 056
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы.	14	3 241 304	1 838 180	1 087 000
Обязательства по аренде	7.1	25 772	132 890	232 952
Отложенные налоговые обязательства	24	68 252	60 113	91 534
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	15	-	-	16 606
Итого долгосрочные обязательства		3 335 328	2 031 183	1 428 092
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	1 425 157	1 984 282	895 699
Обязательства по аренде	7.1	127 747	104 477	106 884
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	2 408 242	1 659 093	1 359 624
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		531 697	669 551	112 139
Кредиторская задолженность по прочим налогам	16	1 084 761	355 223	199 393
Резервы	17	287 547	249 499	16 821
Итого краткосрочные обязательства		5 865 151	5 022 125	2 690 560
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 200 479	7 053 308	4 118 652
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		18 708 986	11 325 872	6 063 708


Пенькова Марина Владимировна
Генеральный директор АО «Промомед»
5 апреля 2022 года


Примечания на стр.9-64 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	Примечание	2021	2020	2019
Выручка	18	16 373 277	9 579 441	5 202 699
Себестоимость продаж	19	(4 649 890)	(3 304 165)	(2 421 546)
Валовая прибыль		11 723 387	6 275 276	2 781 153
Коммерческие расходы	20	(2 079 758)	(998 570)	(742 521)
Общехозяйственные и административные расходы	21	(1 824 576)	(1 251 937)	(812 333)
Прочие операционные расходы	22	(72 906)	(288 352)	(46 320)
Прочие операционные доходы		19 223	39 328	11 188
Операционная прибыль		7 765 370	3 775 745	1 191 167
Курсовые разницы		(16 603)	(68 995)	49 026
Финансовые доходы	23	35 888	22 225	31 103
Финансовые расходы	23	(375 124)	(203 120)	(196 609)
Прибыль до налогообложения		7 409 531	3 525 855	1 074 687
Расходы по налогу на прибыль	24	(1 519 338)	(745 295)	(199 319)
Прибыль за год		5 890 193	2 780 560	875 368
Прибыль и итого совокупный доход, относимый на:				
собственников материнской компании				
Группы		5 890 253	2 781 631	878 287
неконтролирующие доли владения		(60)	(1 071)	(2 919)
Итого совокупный доход за год		5 890 193	2 780 560	875 368


Пенькова Марина Владимировна
 Генеральный директор АО «Промомед»
 5 апреля 2022 года

Примечания на стр.9-64 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	Приме- чение	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Капитал собственников материнской компании Группы	Неконтроли- рующие доли владения	Итого капитал
Баланс на 1 января 2019 года		97	1 561 723	1 561 820	(5 776)	1 556 044
Прибыли или убытки и прочий совокупный доход						
Прибыль за год		-	878 287	878 287	(2 919)	875 368
Итого совокупный доход за год		-	878 287	878 287	(2 919)	875 368
Операции с собственниками						
Выплата дивидендов	13	-	(27 300)	(27 300)	-	(27 300)
Прочее распределение капитала в пользу собственников	13	-	(459 056)	(459 056)	-	(459 056)
Итого операции с собственниками		-	(486 356)	(486 356)	-	(486 356)
Баланс на 31 декабря 2019 года		97	1 953 654	1 953 751	(8 695)	1 945 056
Прибыли или убытки и прочий совокупный доход						
Прибыль за год		-	2 781 631	2 781 631	(1 071)	2 780 560
Итого совокупный доход за год		-	2 781 631	2 781 631	(1 071)	2 780 560
Операции с собственниками						
Приобретение неконтролирующей доли	13	-	(25)	(25)	25	-
Прочее распределение капитала в пользу собственников	13	-	(453 052)	(453 052)	-	(453 052)
Итого операции с собственниками		-	(453 077)	(453 077)	25	(453 052)
Баланс на 31 декабря 2020 года		97	4 282 208	4 282 305	(9 741)	4 272 564
Прибыли или убытки и прочий совокупный доход						
Прибыль за год		-	5 890 253	5 890 253	(60)	5 890 193
Итого совокупный доход за год		-	5 890 253	5 890 253	(60)	5 890 193
Операции с собственниками						
Приобретение неконтролирующей доли	13	-	(9 618)	(9 618)	9 618	-
Изменение структуры Группы	2, 13	199 903	(199 903)	-	-	-
Прочее распределение капитала в пользу собственников	13	-	(654 250)	(654 250)	-	(654 250)
Итого операции с собственниками		199 903	(863 771)	(663 868)	9 618	(654 250)
Баланс на 31 декабря 2021 года		200 000	9 308 690	9 508 690	(183)	9 508 507

Пенькова Марина Владимировна
Генеральный директор АО «Промомед»
5 апреля 2022 года

Примечания на стр.9-64 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	2021	2020	2019
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за год	5 890 193	2 780 560	875 368
Корректировки на:			
Расходы по налогу на прибыль	1 519 338	745 295	199 319
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	406 401	280 548	169 109
Финансовые расходы	375 124	203 120	196 609
Списание дебиторской задолженности и изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	994 748	174 797	6 150
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	69 443	86 188	79 258
Курсовые разницы	16 603	68 995	(49 026)
Списание запасов и изменение резервов под обесценение запасов	91 176	68 214	17 905
Финансовые доходы	(35 888)	(22 225)	(31 103)
Списание кредиторской задолженности	(4 759)	(32 888)	1 502
Изменение прочих резервов	38 094	232 680	1 721
	9 360 473	4 585 284	1 466 812
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение запасов	(1 103 805)	(947 934)	(129 250)
Увеличение / (уменьшение) прочих активов	(468)	437	14 358
Увеличение торговой дебиторской задолженности	(5 302 675)	(2 478 358)	(85 351)
Увеличение кредиторской задолженности по налогам	684 314	110 571	49 833
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	499 633	448 413	(159 983)
	4 137 472	1 718 413	1 156 419
Налог на прибыль уплаченный	(1 731 230)	(212 829)	(119 761)
Проценты полученные	40 227	2 164	485
Проценты уплаченные	(401 638)	(307 471)	(289 845)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 044 831	1 200 277	747 298
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выплаты в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	(2 337 284)	(889 273)	(434 200)
Выплаты в связи с приобретением и созданием нематериальных активов	(947 384)	(501 486)	(263 706)
Займы выданные	(30 809)	(72 347)	(278 091)
Погашение основной суммы займов выданных	117 648	28 670	5 500
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(3 197 829)	(1 434 436)	(970 497)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления основной суммы кредитов и займов	2 275 356	2 527 570	1 088 233
Погашение основной суммы кредитов и займов	(1 494 931)	(678 317)	(592 473)
Погашение обязательств по аренде	(108 016)	(121 845)	(78 439)
Прочее распределение капитала в пользу собственников	(448 368)	(358 934)	(129 056)
Дивиденды	-	(21 468)	(12 300)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	224 041	1 347 006	275 965
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(928 957)	1 112 847	52 766
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало года	1 192 199	79 350	26 584
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	-	2	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец года	263 242	1 192 199	79 350

Пенькова Марина Владимировна

Генеральный директор АО «Промомед» 5 апреля 2022 года

Примечания на стр.9-64 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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. Юридическая структура Группы «Промомед» была сформирована 21 января 2020 года. На 31 декабря 2020 года компания «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед» являлась головной компанией Группы «Промомед». 16 июля 2021 года была учреждена компания АО «Промомед» (запись о создании юридического лица была внесена в ЕГРЮЛ 26 июля 2021 года, ОГРН 1217700349459), которая на 100% находится в собственности «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед». После создания АО «Промомед» в течение 2021 года произошло изменение структуры Группы, в результате которого акции ООО «Миракл Фарм», ООО «Промомед РУС», ООО «Промомед ДМ» и «Промомед Редуксин Холдингс (Сайпрус) Лимитед» были переданы от «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед» в компанию АО «Промомед». Таким образом, АО «Промомед» на 31 декабря 2021 года стала новой материнской компанией Группы «Промомед».

Основными видами деятельности Группы являются производство, разработка и оптовая продажа фармацевтических продуктов. Производственные мощности Группы расположены в городе Саранск 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 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Промомед»	Материнская компания группы	Не применимо	РФ	100%	-	-
Промомед Редуксин Холдингс	Держатель регистрационных удостоверений	АО «Промомед»	Кипр	99.9%	100%	100%
ООО «Промомед ДМ»	Оптовая продажа продукции	АО «Промомед» – 99.9% ООО «Промомед РУС» – 0.1%	РФ	100%	100%	100%
ООО «Промомед РУС»	Производство фармацевтической продукции на сторонних производственных мощностях	АО «Промомед»	РФ	99.99%	100%	100%
АО «Биохимик»	Производство фармацевтической продукции	ООО «Миракл Фарм»	РФ	100%	100%	100%
ООО «НПЦ Антибиотики»	Научные исследования и разработки в области биотехнологии	АО «Биохимик» – 70% ООО «Промомед РУС» – 30%	РФ	100%	70%	65%
ООО «Миракл Фарм»	Оптовая продажа продукции	АО «Промомед» – 76% ООО «Промомед ДМ» – 24%	РФ	100%	100%	100%
ООО «Промарк»	Венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний	ООО «Промомед РУС»	РФ	90%	90%	90%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

Конечная контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года конечным контролирующим собственником всех предприятий, включенных в Группу, являлся г-н Белый П. А.

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 2021 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»).

Поскольку в течение 2021 года произошло изменение структуры Группы, в результате которой АО «Промомед» стало новой материнской компанией Группы, заменив собой «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед», данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в продолжение существующей Группы «Промомед», материнской компанией которой являлась «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед» на основании балансовой стоимости активов и обязательств, включенных в консолидированную финансовую отчетность «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед» за 2020 год, так как 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. На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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 для оказания влияния на доходы от участия в объекте инвестиций.

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, собственный 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 собственного капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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 собственном 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 собственного капитала акционеров Компании.

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 рублях.

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.

Пересчет по курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. 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 2021 года, обменный курс, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте: 1 евро = 84,0695 рублей, 1 доллар = 74,2926 рублей (31 декабря 2020 года: 1 евро = 90,6824 рублей, 1 доллар = 73,8757 рублей, 31 декабря 2019 года: 1 евро = 69,3406 рублей, 1 доллар = 61,9057 рублей).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается 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:

	Сроки полезного использования (количество лет)
Здания и сооружения	6-50
Машины и оборудования	1-31
Прочее	2-10

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств являются предметом оценки со стороны руководства и устанавливаются с учётом информации о технических характеристиках объектов основных средств, условий их работы, экономических факторов и др. Установленные сроки полезного использования проверяются руководством на предмет их актуальности в конце каждого отчетного года.

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. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

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. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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, использованию 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 амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

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

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается по наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в другом отчетном периоде.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. 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.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. 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. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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. 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 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. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях признаются и прекращают признаваться на дату совершения сделки. Сделки по покупке 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, которые соответствуют следующим условиям, 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, 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель 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 строке «Прочие операционные расходы, нетто» (Примечание 22). К финансовым активам, оцениваемым по ОССЧПУ, относятся корпоративные акции.

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

- Группа может принять решение представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Группа может классифицировать инвестицию в долговые инструменты, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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 каких-либо резервов под возможные убытки.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже). 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. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

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 10 – Группа 2). В ином случае Группа использует матрицу оценочных резервов (Примечание 10 – Группа 1).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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.

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.

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.

Вне зависимости от указанного выше, 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 снижат) 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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли и убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который на дату первоначального признания Группа оценивала, как ССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибыли и убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

Финансовые обязательства. 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.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:

- приобретается с основной целью обратной покупки в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является 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, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает непоследовательность подходов к оценке или признанию, которая, в противном случае, могла бы возникнуть; или
- 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; или
- 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 (смотрите политику по учету хеджирования). Чистые прибыли и убытки, признаваемые в составе прибыли и убытка, включают проценты, уплаченные по финансовым обязательствам, и отражаются по строке «Прочие прибыли и убытки» в составе прибыли или убытка.

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.

Прибыли и убытки по выпущенным Группой договорам финансовой гарантии, классифицируемые Группой по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признаются в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

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

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 должны признаваться в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от изменения в составе прочих прибылей или убытков.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты 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 предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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 финансовой отчетности, отражается в Примечании 27 «События после окончания отчетного периода».

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

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или 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 пока что не все указанные условия для восстановления выполнены, отражается в отчете о финансовом положении и раскрывается отдельно 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 относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в состав стоимости такого актива.

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. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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 начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, 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 единого социального налога.

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 признаётся 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 скидок (бонусов, премий), предоставляемых Группой своим покупателям.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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 заказчикам вознаграждение за продвижение продукции, а также скидку за выполнение объема закупок. Размер таких вознаграждений определяется на основании месячных, квартальных или годовых целевых объемов продаж.

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

МСФО (IFRS) 16 «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;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

- 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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

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

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

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи, и включаются в строку «Общехозяйственные и административные расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 21 «Общехозяйственные и административные расходы»).

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.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Группа приняла все стандарты и интерпретации, которые имеют отношение к ее действиям и действуют для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года (Поправки к МСФО (IFRS) 16 и Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7). Принятые стандарты и интерпретации не оказали существенного влияния на результаты деятельности Группы, финансовое положение или денежные потоки.

Стандарты и интерпретации, не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)- «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 8 - «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) - «Договоры страхования»	1 января 2023 года

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»

Поправки вносят обновления в МСФО (IFRS) 3, вследствие чего он ссылается на «Концептуальные основы» 2018 года, а не «Концептуальные основы» 1989 года. Они также вносят в МСФО (IFRS) 3 требование, чтобы в сфере действия МСФО (IAS) 37 приобретатель применял МСФО (IAS) 37, чтобы определить, имеется ли на дату приобретения существующая обязанность, возникшая в результате прошлых событий. В отношении обязательных платежей, которые попадают в сферу действия КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» приобретатель применяет КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, возникло ли обязывающее событие, которое приводит к возникновению обязательства по уплате обязательных платежей, к дате приобретения.

Помимо этого, поправки добавляют однозначное утверждение, в отношении того, что приобретатель не должен признавать условные активы, приобретенные при объединении бизнеса.

Данные поправки действуют в отношении сделок по объединению бизнесов, дата приобретения по которым совпадает или наступает после начала первого годового периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение, если организация также начала ранее или одновременно начинает применять все другие обновленные ссылки (опубликованные вместе с обновленными «Концептуальными основами»).

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей. Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности»

Раскрытие информации об учетной политике» 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». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям No2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу.

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». Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль»
связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»**

Поправки содержат исключения из «исключения при первоначальном признании». Согласно данным поправкам, организация не применяет исключение из первоначального признания к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признавать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива подчиняется критериям возмещаемости, предусмотренным в МСФО (IAS) 12.

Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, на начало самого раннего сравнительного периода организация признает:

- отложенный налоговый актив (в той мере, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, из которой может вычитаться вычитаемая временная разница) и отложенное налоговое обязательство по всем вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам, связанным с:
 - активами в форме права пользования и обязательствам по аренде;
 - выводом из эксплуатации, восстановлением (реконструкцией) и аналогичными обязательствами и суммами, признанными в составе стоимости соответствующего актива;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

- совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от обстоятельств) на эту дату.

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам.

- **МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»**

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощенное положение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации. В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю. Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a). Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

В данных поправках разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком, или кредитором от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства. Поскольку поправка к МСФО (IFRS) 16 относится только к примеру, дата вступления в силу не предусмотрена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

- **МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»**

Данная поправка исключает требование МСБУ (IAS) 41, которое указывало, что потоки денежных средств, связанные с налогообложением, не включаются в расчеты справедливой стоимости. Это приводит требования в отношении оценки справедливой стоимости с МСБУ (IAS) 41 в соответствие с МСБУ (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и позволяет использовать сообразные между собой денежные потоки и ставки дисконтирования, а также при составлении финансовой отчетности предоставляет выбор в отношении использования денежных потоков и ставки дисконтирования до или после налогообложения для наиболее уместной в конкретном случае оценки справедливой стоимости. Данная поправка применяется перспективно, т.е. в отношении оценок справедливой стоимости на дату первого применения организацией данных поправок или после этой даты. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

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

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с расчетными оценками.

Расчетные оценки

Важные расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа отражает ожидаемый кредитный убыток на конец каждого отчетного периода (Примечание 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и Примечание 12 «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 резерв по ожидаемым кредитным убыткам в консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

Возмещаемость займов, выданных связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность связанных сторон перед Группой по полученным займам за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки составила 0 рублей (на 31 декабря 2020 года - 301 137 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года - 437 626 тыс. рублей). 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 12 «Прочие финансовые активы», Примечание 6 «Расчеты и операции со связанными сторонами»).

Нематериальные активы – возмещаемость затрат на разработку, 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. Их балансовая стоимость на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составила 1 194 764 тыс. рублей, 606 956 тыс. рублей и 337 591 тыс. рублей соответственно. 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 2021, 2020 и 2019 год являются полностью возмещаемыми.

6. 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) компании, находящиеся с Группой под общим контролем; и (в) ключевой управленческий персонал.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, по которым Группа осуществляла существенные операции или имеет существенные остатки, подробно описаны ниже. На 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

Остатки по счетам	Характер взаимоотношений	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Компании под общим контролем	12	183 719	333 343	287 454
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (займы выданные)	Компании под общим контролем	12	(183 719)	(32 206)	(18 503)
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Акционеры Группы	12	-	-	168 675
Кредиты и займы (займы полученные)	Компании под общим контролем	14	(48 204)	(48 483)	(64 810)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Компании под общим контролем	10	522 847	424 615	81 942
Списание и резерв под ожидаемые кредитные убытки (торговая и прочая дебиторская задолженность)	Компании под общим контролем	10	(381 662)	(28 595)	(2 317)
Нематериальные активы (авансы, выданные на разработку «НИОКР»)	Акционеры Группы	8	-	-	37 355
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Компании под общим контролем	13,11	(41 435)	(296 491)	(574)
Обязательства перед акционерами по прочим распределениям	Акционеры Группы	13	300 000	94 118	(351 468)
Обязательства по аренде	Компании под общим контролем	7.1	(48 988)	(88 710)	(124 520)

Ниже указаны операции Группы со связанными сторонами за год, окончившийся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

Операции	Характер взаимоотношений	Примечание	2021	2020	2019
Выручка от реализации товаров	Компании под общим контролем	18	245 534	359 894	2 661
Приобретение товаров и услуг	Компании под общим контролем	19	(452 155)	(1 489 437)	(93 084)
Приобретение/продажа основных средств	Компании под общим контролем	7	-	(1 458)	(1 050)
Приобретение/продажа нематериальных активов	Акционеры Группы	8	(2 228)	(5 674)	(1 885)
Кредиты и займы (займы полученные)	Компании под общим контролем	14	-	13 100	40 575
Погашение займов полученных включая процентные расходы	Компании под общим контролем	14	2 470	33 303	32 112
Прочие финансовые активы (займы выданные)	Компании под общим контролем	12	(2 754)	(111 807)	(156 685)
Погашение займов выданных включая процентные доходы	Компании под общим контролем	12	133 649	74 009	62 891
Процентные доходы от займов выданных	Компании под общим контролем	12	8 032	20 517	29 534
Процентные расходы от займов полученных	Компании под общим контролем	14	(2 191)	(3 877)	(2 438)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

Кроме того, в течение 2021, 2020 и 2019 годов Группа осуществила ряд операций с акционерами и компаниями, находящимися под общим контролем, в рамках формирования единой юридической структуры (Примечание 13).

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 2021 года в сумме 586 831 тыс. рублей (за год, окончившийся 31 декабря 2020 года, 290 585 тыс. рублей, за год, окончившийся 31 декабря 2019 года, 176 355 тыс. рублей). Общее количество ключевых управленческих сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года составило 9 человек. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года составило 8 человек.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Примечание	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года		121 419	159 937	227 312	10 809	908 131	1 427 608
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 года		121 419	192 994	368 720	19 027	908 131	1 610 291
Поступления		-	-	-	-	418 334	418 334
Перевод из одной категории в другую		-	6 991	388 691	7 354	(403 036)	-
Выбытия	22	-	(5 185)	(38 988)	(530)	-	(44 703)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года		121 419	194 800	718 423	25 851	923 429	1 983 922
Накопленная амортизация на 1 января 2019 года		-	(33 057)	(141 408)	(8 218)	-	(182 683)
Амортизационные отчисления		-	(12 591)	(76 027)	(4 284)	-	(92 902)
Накопленная амортизация по выбытиям	22	-	1 507	22 635	243	-	24 385
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года		-	(44 141)	(194 800)	(12 259)	-	(251 200)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года		121 419	150 659	523 623	13 592	923 429	1 732 722
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года		121 419	194 800	718 423	25 851	923 429	1 983 922
Поступления		-	-	-	-	569 093	569 093
Перевод из одной категории в другую		-	286 155	495 398	3 118	(784 671)	-
Перевод из актива в форме права пользования		-	-	43 391	-	-	43 391
Выбытия	22	-	(621)	(9 797)	(25)	(1 599)	(12 042)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года		121 419	480 334	1 247 415	28 944	706 252	2 584 364
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года		-	(44 141)	(194 800)	(12 259)	-	(251 200)
Амортизационные отчисления		-	(17 078)	(122 361)	(4 513)	-	(143 952)
Перевод из актива в форме права пользования		-	-	(6 725)	-	-	(6 725)
Накопленная амортизация по выбытиям	22	-	400	8 454	13	-	8 867
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года		-	(60 819)	(315 432)	(16 759)	-	(393 010)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 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	2 584 364
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	22	-	(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		-	(58 381)	(182 980)	(5 321)	-	(246 682)
Перевод из актива в форме права пользования		-	-	(5 901)	-	-	(5 901)
Накопленная амортизация по выбытиям	22	-	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

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Сумма авансов капитального характера, отражённых по строке «Основные средства» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года составила 1 478 354 тыс. рублей, 485 658 тыс. рублей и 110 479 тыс. рублей, соответственно.

Незавершенное строительство в основном состоит из строительства нового производственного комплекса в городе Саранск республики Мордовия.

Сумма капитализированных процентов за годы, окончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, составила 91 731 тыс. рублей, 97 570 тыс. рублей и 78 956 тыс. рублей, соответственно, и отражены в составе «Незавершенного строительства» по строке «Основные средства».

Амортизация основных средств и активов в форме права пользования за годы, окончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, была распределена в консолидированном отчете о совокупном доходе следующим образом:

	Примечание	2021	2020	2019
Общехозяйственные и административные расходы	21	102 709	85 290	80 458
Себестоимость продаж	19	123 226	97 171	67 865
Итого расходы по амортизации		225 935	182 461	148 323

Амортизационные отчисления за годы, окончившийся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, были также распределены на остатки готовой продукции и незавершенного производства в сумме 106 723 тыс. рублей, рублей 43 286 тыс. рублей и рублей 19 631 тыс. рублей, соответственно.

Сумма основных средств в залоге раскрыта в Примечании 14 «Кредиты и займы».

7.1 Аренда

Договоры аренды Группы представлены:

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

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и ее изменения в течение 2021, 2020 и 2019 годов:

	Производ- ственное оборудование	Офисные и складские помещения	Транспорт	Итого
Первоначальная стоимость активов, признанных на 1 января 2019 года	39 551	179 228	171 575	390 354
Заклучение новых договоров аренды	90 694	-	23 859	114 553
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	130 245	179 228	195 434	504 907
Заклучение новых договоров аренды	-	-	4 359	4 359
Модификация существующих договоров аренды	6 484	1 812	2 131	10 427
Перевод и реклассификация	(20 836)	-	(22 555)	(43 391)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	115 893	181 040	179 369	476 302
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)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	100 505	193 386	180 563	474 454
Накопленная амортизация на 1 января 2019 года	(1 579)	(38 558)	(33 331)	(73 468)
Амортизационные отчисления	(4 644)	(36 217)	(34 192)	(75 053)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(6 223)	(74 775)	(67 523)	(148 521)
Амортизационные отчисления	(10 260)	(34 142)	(37 393)	(81 795)
Перевод и реклассификация	3 241	-	3 484	6 725
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(13 242)	(108 917)	(101 432)	(223 591)
Амортизационные отчисления	(6 812)	(45 388)	(33 776)	(85 976)
Перевод и реклассификация	3 378	-	2 523	5 901
Выбытия	-	7 021	-	7 021
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(16 676)	(147 284)	(132 685)	(296 645)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	124 022	104 453	127 911	356 386
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	102 651	72 123	77 937	252 711
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	83 829	46 102	47 878	177 809

Перевод и реклассификация представляют собой активы, которые использовались Группой в рамках договоров аренды с переходом права собственности по окончании срока договора. На 31 декабря 2021 года данные активы отражены в составе группы основных средств «Машины и оборудования».

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Группы на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, и ее изменения в течение 2021, 2020 и 2019 годов:

	2021	2020	2019
1 января	237 367	339 836	316 995
Заключение новых договоров и их модификация	24 168	19 376	101 280
Процентные расходы по обязательствам по аренде	21 329	32 347	35 287
Арендные платежи за период	(129 345)	(154 192)	(113 726)
31 декабря	153 519	237 367	339 836
Краткосрочная часть обязательств по аренде	127 747	104 477	106 884
Долгосрочная часть обязательств по аренде	25 772	132 890	232 952
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по арендным платежам			
Не более трех месяцев	34 718	31 651	35 567
От трех месяцев до одного года	102 570	93 063	102 232
От одного года до пяти лет	26 471	142 034	262 086
	163 759	266 748	399 885
Минус: будущие финансовые расходы	(10 240)	(29 381)	(60 049)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	153 519	237 367	339 836

Суммы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2021	2020	2019
Амортизационные отчисления	85 976	81 795	75 053
Процентные расходы по обязательствам по аренде	21 329	32 347	35 287
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательств по аренде	3 436	2 822	850

Некоторые договоры аренды имущества, в которых Группа является арендатором, содержат несущественные переменные условия арендной платы и признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Арендные платежи в отчете о движении денежных средств по МСФО (IFRS) 16, составили 132 781 тыс. рублей за год, окончившийся 31 декабря 2021 года, 157 014 тыс. рублей за год, окончившийся 31 декабря 2020 года, и 114 576 тыс. рублей за год, окончившийся 31 декабря 2019 года.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	Права на продукты	Товарные знаки	Затраты на разработки	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	58 275	2 932	233 632	13 960	308 799
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 года	63 421	3 202	233 632	16 232	316 487
Поступления	-	-	181 214	11 163	192 377
Перевод из одной категории в другую	48 877	1 539	(50 416)	-	-
Выбытия	-	-	(26 839)	-	(26 839)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	112 298	4 741	337 591	27 395	482 025
Накопленная амортизация на 1 января 2019 года	(5 146)	(270)	-	(2 272)	(7 688)
Амортизационные отчисления	(11 026)	(609)	-	(9 151)	(20 786)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(16 172)	(879)	-	(11 423)	(28 474)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	96 126	3 862	337 591	15 972	453 551
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	112 298	4 741	337 591	27 395	482 025
Поступления	-	-	549 798	-	549 798
Перевод из одной категории в другую	183 085	(2 388)	(202 972)	22 275	-
Выбытия	(6 786)	(26)	(77 461)	(5 350)	(89 623)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	288 597	2 327	606 956	44 320	942 200
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года	(16 172)	(879)	-	(11 423)	(28 474)
Амортизационные отчисления	(26 714)	(384)	-	(14 583)	(41 681)
Перевод из одной категории в другую	(508)	508	-	-	-
Накопленная амортизация по выбытиям	1 243	17	-	5 350	6 610
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(42 151)	(738)	-	(20 656)	(63 545)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	246 446	1 589	606 956	23 664	878 655
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	288 597	2 327	606 956	44 320	942 200
Поступления	-	-	813 589	-	813 589
Перевод из одной категории в другую	167 862	2 877	(190 366)	19 627	-
Выбытия	(1 939)	(1 032)	(35 415)	(19 186)	(57 572)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	454 520	4 172	1 194 764	44 761	1 698 217
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	(42 151)	(738)	-	(20 656)	(63 545)
Амортизационные отчисления	(57 102)	(641)	-	(16 000)	(73 743)
Накопленная амортизация по выбытиям	1 072	629	-	18 875	20 576
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(98 181)	(750)	-	(17 781)	(116 712)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	356 339	3 422	1 194 764	26 980	1 581 505

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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 2023–2026 годов.

Права на продукты являются самостоятельно созданными нематериальными активами.

Сумма авансов на разработку, отражённых по строке «Нематериальные активы» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года составила 134 262 тыс. рублей, 35 883 тыс. рублей и 84 194 тыс. рублей, соответственно.

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Комплектующие и полуфабрикаты	936 926	896 444	123 588
Готовая продукция	960 470	512 372	398 415
Сырье и материалы	809 282	260 420	172 496
Незавершенное производство	43 380	36 229	14 798
Товары для перепродажи	22 161	16 365	89 631
Прочие материалы	73 944	54 361	48 884
Резерв под снижение стоимости до чистой цены реализации	(168 405)	(111 062)	(62 403)
Итого запасы:	2 677 758	1 665 129	785 409

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года запасы не передавались в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам и займам.

10. 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 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность		9 067 584	4 116 556	1 704 668
Прочая дебиторская задолженность		14 159	9 422	4 739
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	20	(867 372)	(149 794)	(50 222)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности:		8 214 371	3 976 184	1 659 185
Авансы поставщикам		247 419	90 556	90 709
НДС к возмещению		155 716	78 735	110 612
Дебиторская задолженность по прочим налогам		30 500	22 094	17 212
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности:		433 635	191 385	218 533
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:		8 648 006	4 167 569	1 877 718

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

31 декабря 2021 года	Количество дней просроченной торговой дебиторской задолженности			
	Текущая-180	181-365	>365	Итого:
Группа 1				
Коэффициент кредитных убытков	1.04%	30%	100%	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 109 491	270 798	149 829	8 530 118
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(84 679)	(81 239)	(149 829)	(315 747)
Группа 2				
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)

31 декабря 2020 года	Количество дней просроченной торговой дебиторской задолженности			
	Текущая-180	181-365	>365	Итого:
Группа 1				
Коэффициент кредитных убытков	2.95%	2.91%	2.91%	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 964 336	66 488	66 105	4 096 929
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(116 764)	(1 977)	(2 004)	(120 745)
Группа 2				
Коэффициент кредитных убытков	100%	-	100%	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 583	-	13 466	29 049
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(15 583)	-	(13 466)	(29 049)

31 декабря 2019 года	Количество дней просроченной торговой дебиторской задолженности			
	Текущая-180	181-365	>365	Итого:
Группа 1				
Коэффициент кредитных убытков	2.94%	2.94%	2.94%	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 608 945	36 656	63 806	1 709 407
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(47 298)	(1 067)	(1 857)	(50 222)

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

	2021	2020	2019
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января:	(149 794)	(50 222)	(50 144)
Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	356	(11)	538
Резерв под ожидаемые кредитные убытки восстановленный в течение года	57 653	35 433	34 459
Резерв под ожидаемые кредитные убытки созданный в течение года	(775 587)	(134 994)	(35 075)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря:	(867 372)	(149 794)	(50 222)

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в рублях	153 156	32 844	17 095
Банковские депозиты в рублях	100 000	1 158 805	-
Остатки денежных средств на банковских счетах в долларах США	9 496	502	62 177
Деньги в кассе и остатки на банковских счетах в прочей валюте	590	48	78
Итого денежные средства и их эквиваленты:	263 242	1 192 199	79 350

На 31 декабря 2021 года банковские депозиты в рублях были размещены по процентной ставке 6.60 % со сроком возврата через 14 дней после отчетной даты (на 31 декабря 2020 года – 1.76 - 2.85 % на 11-12 дней). На 31 декабря 2019 года банковские депозиты у Группы отсутствовали.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Рейтинг Ba1	141 762	1 170 422	67 674
Рейтинг Baa3	120 805	21 120	11 398
Рейтинг Ba3	553	-	-
Рейтинг Ba2	86	15	-
Без рейтинга	14	558	257
Итого денежные средства и их эквиваленты:	263 220	1 192 115	79 329

Денежные средства в кассе составили 22 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года, 84 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года и 21 тыс. рублей на 31 декабря 2019 года.

¹ На основе кредитных рейтингов независимого рейтингового агентства Moody's. Все банки являются крупнейшими банками России

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные прочие финансовые активы составили:

	% ставка на 31 декабря 2021 года	Срок погашения на 31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные займы, выданные юридическим лицам	5%-8.5%	2023-2026	145 304	152 735	129 828
Вложения в капитал сторонних компаний			2 105	2 105	2 106
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки			(120 834)	(46 997)	(7 812)
Итого долгосрочные прочие финансовые активы:			26 575	107 843	124 122

Краткосрочные прочие финансовые активы составили:

	% ставка на 31 декабря 2021 года	Срок погашения на 31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные займы, выданные юридическим лицам	8.3%-9.3%	2022	121 421	206 390	355 316
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(117 265)	(11 071)	(10 691)
Итого краткосрочные прочие финансовые активы:			4 156	195 319	344 625

	2021	2020	2019
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января:	(58 068)	(18 503)	(11 797)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	7 366	3 995	1 316
Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	-	36	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки созданный в течение года	(187 397)	(43 596)	(8 022)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря:	(238 099)	(58 068)	(18 503)

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

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

13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В течение 2018 и 2019 годов Группа находилась в процессе формирования структуры Группы, предполагающим объединение предприятий в единую юридически оформленную холдинговую структуру. Материнская компания АО «Промомед» была учреждена 16 июля 2021 (запись о создании юридического лица была внесена в ЕГРЮЛ 26 июля 2021 года (Примечание 1).

Процесс изменения структуры Группы был завершён, и юридическая структура была сформирована в 2021 году.

Уставный капитал

Уставный капитал Группы состоит из уставного капитала компании АО «Промомед» на 31 декабря 2021 года, состоящий из 200 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль (на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал Группы состоял из уставного капитала «Промомед Холдингс (Сайпрус) Лимитед», состоящего из 1 140 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 евро, см. Примечание 2 относительно изменения структуры Группы в 2021 году). Уставный капитал полностью оплачен акционерами.

Неконтрольные доли владения

Неконтрольные доли владения представлены:

- 10% в уставном капитале ООО «Промарк» на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 января 2019 года соответственно;
- В январе 2021 года Группа выкупила неконтролируемые доли в уставном капитале ООО «НПЦ Антибиотики», на 31 декабря 2020 года размер неконтролируемой доли составлял 30% и 35% на 31 декабря 2019 года.

Дивиденды и прочее распределение капитала в пользу собственников

В течении 2021 года компании Группы дивиденды не выплачивали. В течение 2020 года компании Группы выплатили дивиденды за 2019 год в размере – 15 000 тыс. рублей и 6 468 тыс. рублей за 2018 год. В течение 2019 года компании Группы начислили и частично выплатили дивиденды в размере – 27 300 тыс. рублей.

В 2021 году Группа осуществила прочее распределение капитала в пользу собственников в размере 654 250 тыс. рублей (в 2020 году 453 052 тыс. рублей, в 2019 году 129 056 тыс. рублей).

Также в 2019 году Группа осуществила прочее распределение капитала в пользу собственников в размере 330 000 тыс. рублей по договору приобретения 24% доли в ООО «Миракл Фарм», номинальной стоимостью 720 тыс. рублей, у одного из миноритарных акционеров Группы – г-на Малинковича А.М.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года					31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Номиналь- ная процентна я ставка	ЭПС ¹	Срок погашения	Кратко- срочные	Долго- срочные	Кратко- срочные	Долго- срочные	Кратко- срочные	Долго- срочные
Банковские кредиты	7 %-9.7 %	8.1%	2022 -2026	917 722	722 193	1 806 706	411 750	708 369	806 893
Облигации	9.5%	9.9%	2022-2023	61 630	2 491 822	1 557	989 070	-	-
Прочие кредиты и займы	1 % - 12 %	3.5%	2022-2023	445 805	27 289	176 019	437 360	187 330	280 107
Итого кредиты и займы:				1 425 157	3 241 304	1 984 282	1 838 180	895 699	1 087 000

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

Условия и сроки выдачи банковских кредитов и облигаций были следующими:

Краткосрочные кредиты и займы полученные

По амортизированной стоимости, номинарированные в рублях	31 декабря 2021 года		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	Ставки процента	Срок погашения			
АО «Райффайзенбанк»	7.6% - 9.7%	2022	917 722	1 306 706	708 369
Фонд развития промышленности	1 %-5 %	2022	347 401	50 240	106 984
Облигации	9.5%	2022	61 630	1 557	-
ООО «Райффайзен-Лизинг»	9.1% - 12.1%	2022	61 352	88 484	80 346
ПАО «Финансовая Корпорация Открытие»	-	-	-	500 000	-
Прочие кредиты и займы	5 % - 8.3 %	2022	37 052	37 295	-
Итого краткосрочные кредиты и займы:			1 425 157	1 984 282	895 699

Долгосрочные кредиты и займы полученные

По амортизированной стоимости, номинарированные в рублях	31 декабря 2021 года		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	Ставки процента	Срок погашения			
Облигации	9.5%	2023-2024	2 491 822	989 070	-
ПАО «Финансовая Корпорация Открытие»	7.8%	2023	490 850	-	-
АО «Райффайзенбанк»	7% -8.7%	2023 -2026	231 343	411 750	806 893
Фонд развития промышленности	1 %-5 %	2022	-	350 000	100 151
ООО «Райффайзен-Лизинг»	9.1 % - 12.2 %	2023	10 972	70 878	162 066
Прочие кредиты и займы	10.5%	2023	16 317	16 482	17 890
Итого долгосрочные кредиты и займы:			3 241 304	1 838 180	1 087 000

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Все кредиты и займы, полученные в рамках текущих кредитных договоров на вышеуказанные отчетные даты, номинированы в российских рублях и получены под фиксированные ставки.

31 июля 2021 года Группа разместила облигации в количестве 1 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей. 25 декабря 2020 года Группа разместила облигации в количестве 1 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей.

На 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года банковские кредиты были обеспечены залогами основных средств с балансовой стоимостью 853 677 тыс. рублей, рублей 596 971 тыс. рублей и рублей 294 954 тыс. рублей, соответственно.

На 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 (на 31 декабря 2020 года: 50% и 87 186 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года: 40% и 69 748 тыс. рублей).

Сверка обязательств по финансовой деятельности

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

	1 января 2021 года	Поступления	Выплаты	Проценты уплаченные	Финансовые расходы	Неденежные поступления	31 декабря 2021 года
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

	1 января 2020 года	Поступления	Выплаты	Проценты уплаченные	Финансовые расходы	Неденежные поступления	31 декабря 2020 года
Обязательства по аренде	339 836	-	(121 845)	(32 347)	32 347	19 376	237 367
Кредиты и займы	1 982 699	2 527 570	(678 317)	(196 805)	187 315	-	3 822 462

	1 января 2019 года	Поступления	Выплаты	Проценты уплаченные	Финансовые расходы	Неденежные поступления	31 декабря 2019 года
Обязательства по аренде	316 995	-	(78 440)	(35 286)	35 287	101 280	339 836
Кредиты и займы	1 503 943	1 088 233	(592 473)	(183 384)	166 380	-	1 982 699

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов Группы по заключенным кредитным договорам составила 1 123 942 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали доступные кредитные ресурсы в рамках заключенных кредитных договоров. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма неиспользованных кредитных ресурсов составила 22 961 тыс. рублей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

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 2021 года одна из компаний Группы 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 компании Группы нарушили ряд ограничительных условий по кредитным договорам и получили документы до отчетной даты, подтверждающие отказ банка от требования досрочного погашения обязательств.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	1 271 639	1 116 614	754 832
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	56 401	21 315	38 751
Прочие обязательства	43 940	32 453	23 616
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности:	1 371 980	1 170 382	817 199
Начисленные обязательства по отпускам	247 577	147 128	84 077
Начисленные расходы по выплате вознаграждения персоналу	175 370	52 877	53 775
Задолженность по социальным взносам	184 404	142 443	31 107
Авансы полученные	71 865	26 951	5 051
Обязательства по оплате труда, текущие	57 046	25 194	16 947
Обязательства перед акционерами по прочим распределениям	300 000	94 118	351 468
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности:	1 036 262	488 711	542 425
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность:	2 408 242	1 659 093	1 359 624

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

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствует долгосрочная кредиторская задолженность. На 31 декабря 2019 года долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 16 606 тыс. рублей была представлена авансами, полученными от покупателей по договорам поставок лекарственных средств.

С момента заключения договоров данные авансы не были использованы контрагентами и по оценкам руководства Группы не будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность по НДС	1 067 766	343 667	191 479
НДФЛ к уплате	11 042	7 401	4 207
Задолженность по налогу на имущество и прочим налогам	5 953	4 155	3 707
Кредиторская задолженность по прочим налогам:	1 084 761	355 223	199 393

17. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв по судебным искам 25 (vi)	172 739	184 512	-
Резерв под налоговые расходы 25 (iii)	114 808	64 987	16 821
Итого резервы:	287 547	249 499	16 821

Движения по резерву представлены следующим образом:

	2021	2020	2019
Резервы на 1 января:	249 499	16 821	15 100
Начисление резерва под налоговые расходы	64 921	48 166	1 721
Начисление резерва по судебным искам	-	184 512	-
Восстановление резерва под налоговые расходы	(15 100)	-	-
Восстановление резерва по судебным искам	(11 773)	-	-
Резервы на 31 декабря:	287 547	249 499	16 821

18. ВЫРУЧКА

	2021	2020	2019
Фармацевтические препараты собственного производства			
Выручка от продажи лекарственных средств	15 956 505	8 820 291	4 292 172
Выручка от продажи биологически активных добавок	64 035	141 165	136 039
Продукция сторонних производителей			
Выручка от продажи лекарственных средств и субстанций	231 417	572 926	756 967
Прочая выручка	121 320	45 059	17 521
Итого выручка:	16 373 277	9 579 441	5 202 699

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Выручка за 2021 год уменьшена на вознаграждение, уплаченное с целью продвижения продукции Группы в аптечных сетях, а также скидку за выполнение объема закупок в размере 435 858 тыс. рублей и 9 679 483 тыс. рублей (за 2020 год 571 789 тыс. рублей и 1 718 584 тыс. рублей, за 2019 год рублей 292 682 тыс. рублей и 901 147 тыс. рублей).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2021	2020	2019
Расходы на сырье и материалы, включая комплектующие и полуфабрикаты	3 985 412	2 130 981	1 084 344
Стоимость приобретенных товаров для перепродажи	172 769	625 628	745 910
Заработная плата и социальные отчисления	547 592	358 313	267 248
Амортизация основных средств	123 226	97 171	67 865
Коммунальные услуги	48 022	65 073	89 427
Услуги по переработке	81 439	53 242	104 900
Транспортно-заготовительные расходы	46 865	38 251	42 535
Изменение резерва под обесценение стоимости запасов	57 343	48 659	23 295
Прочие расходы	42 471	22 235	25 025
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(455 249)	(135 388)	(29 003)
Итого себестоимость продаж:	4 649 890	3 304 165	2 421 546

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2021	2020	2019
Заработная плата и социальные отчисления	573 690	583 753	414 912
Расходы на рекламу и маркетинг	390 606	147 330	147 314
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 007 469	139 162	25 939
Исследования и мониторинг рынка	41 635	64 697	70 394
Транспортные расходы и расходы на аренду склада	27 300	22 414	21 645
Командировочные расходы	22 666	14 551	29 580
Прочее	16 392	26 663	32 737
Итого коммерческие расходы:	2 079 758	998 570	742 521

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

21. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020	2019
Заработная плата и социальные отчисления	1 340 669	903 841	537 945
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	102 709	85 290	80 458
Профессиональные услуги	75 458	63 997	21 516
Амортизация нематериальных активов	73 743	41 681	20 786
Коммунальные расходы	10 208	31 898	10 570
Банковские расходы	18 445	20 725	10 543
Командировочные и представительские расходы	38 194	18 783	31 844
Ремонт и техническое обслуживание офиса	33 890	15 051	15 676
Прочие налоги	15 842	10 640	9 377
Канцтовары и прочие расходные материалы	24 922	9 491	10 546
Расходы на связь	4 663	5 524	5 330
Расходы по услугам управления	-	-	30 000
Прочее	85 833	45 016	27 742
Итого общие и административные расходы:	1 824 576	1 251 937	812 333

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020	2019
Убыток от выбытия основных средств / нематериальных активов	58 950	86 393	34 316
Пени и штрафы по налогам и сборам	2 894	12 072	9 000
Начисление резерва по судебным искам	-	184 512	-
Резерв по налоговым расходам	-	-	1 721
Прочие расходы	11 062	5 375	1 283
Итого прочие операционные расходы:	72 906	288 352	46 320

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ)

	2021	2020	2019
Процентные доходы	35 888	22 225	31 103
Итого финансовые доходы:	35 888	22 225	31 103

	2021	2020	2019
Проценты, начисленные по кредитам и займам	343 447	187 314	166 380
-из них капитализировано в состав ОС	(91 731)	(97 570)	(78 956)
Проценты по аренде	21 329	32 347	35 287
Процентный расход по факторингу	102 079	81 029	73 898
Итого финансовые расходы:	375 124	203 120	196 609

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021	2020	2019
(Доход) / расход по отложенному налогу на прибыль	(123 023)	(70 258)	29 626
Расход по текущему налогу на прибыль	1 642 361	815 553	169 693
Итого расход по налогу на прибыль:	1 519 338	745 295	199 319

В 2021, 2020 и 2019 годах текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всем организациям Группы, за исключением Промомед Редуксин Холдингс, составляла 20%. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к Промомед Редуксин Холдингс в 2021, 2020 и 2019 годах, составила 12.5%.

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

	2021	2020	2019
Прибыль до налогообложения:	7 409 531	3 525 855	1 074 687
Расчетная сумма налога на прибыль по установленной ставке 20%	1 481 906	705 171	214 937
Распределение капитала в пользу акционеров, уменьшающие налогооблагаемую базу	(52 026)	(40 941)	(23 318)
Расходы, не влияющие на налогооблагаемую базу	89 458	81 065	7 700
-резерв под ожидаемые кредитные убытки (прочие финансовые активы)	45 191	-	-
- расходы на благотворительность	27 277	16 242	320
- резерв под налоговые расходы	9 964	9 634	344
- резерв по судебным рискам	-	36 902	-
- прочие расходы	7 026	18 287	7 036
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках:	1 519 338	745 295	199 319

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

	1 января 2019 года	Отнесено)/ восстанов- лено на прибыли или убытки	31 декабря 2019 года	Отнесено)/ восстанов- лено на прибыли или убытки	31 декабря 2020 года	(Отнесено)/ восстанов- лено на прибыли или убытки	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц							
Основные средства	(65 066)	7 779	(57 287)	48 420	(8 867)	(51 767)	(60 634)
Нематериальные активы	9 808	3 772	13 580	12 697	26 277	4 227	30 504
Запасы	8 519	13 255	21 774	18 644	40 418	(17 781)	22 637
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70 212	(22 672)	47 540	(39 494)	8 046	80 475	88 521
Торговая кредиторская задолженность	11 415	(38 083)	(26 668)	9 623	(17 045)	57 135	40 090
Резервы по оплате труда	12 774	(1 225)	11 549	18 123	29 672	65 604	95 276
Прочие	5 077	7 548	12 625	2 245	14 870	(14 870)	-
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы:	52 739	(29 626)	23 113	70 258	93 371	123 023	216 394

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(i) Выданные гарантии и поручительства

Наименование заемщика	Наименование кредитора	Дата начала	Дата окончания	Валюта договора	Сумма
ООО «Берахим»	ПАО «Совкомбанк»	20 мая 2021	13 апреля 2026	рублей	66 000

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не выдавала гарантии и поручительства.

(ii) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президент России подписал указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было оглашено решение о проведении специальной военной операции в Украине. После этих событий США, Великобритания, ЕС и другие страны объявили о продлении санкций в отношении некоторых российских чиновников, бизнесменов и компаний. На этом фоне с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, ослабление рубля по отношению к доллару США и евро. Данные события с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе, привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, дальнейшему ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки рефинансирования Центрального банка России до 20% с 28 февраля 2022 года и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

На момент утверждения данной 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 расценивает текущую ситуацию в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время менеджмент Группы проводит анализ потенциального влияния волатильных макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Группы.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки.

Компании Группы продолжали функционировать во время пандемии, в то время как руководство Группы ввело ряд мер для обеспечения непрерывности и безопасности своей деятельности и сотрудников. Все эти гарантии, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили Группе избежать значительных сбоев в бизнесе. В дальнейшем значимость влияния COVID-19 на бизнес Группы во многом будет зависеть от продолжительности и распространенности воздействия пандемии на мировую и российскую экономику.

(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 полагает, что Группа имеет резерв по вероятным обязательствам, по которым раскрыта информация в Примечании 17, а также имеются возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме, не превышающей 3% от выручки. Эти риски, в основном, относятся к налогу на прибыль и 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА***(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)***(v) Обязательства по капитальным затратам**

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года обязательства Группы по предстоящим капитальным затратам составили:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по капитальным вложениям	1 027 653	520 218	221 097
Итого обязательства по капитальным вложениям:	1 027 653	520 218	221 097

(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, её 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 2021 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.

26. 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 2021 ГОДА

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

26.1 Управление финансовыми рисками

Балансовая стоимость и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости						
Учитываемые по амортизированной стоимости:						
Торговая дебиторская задолженность	8 201 564	8 201 564	3 966 844	3 966 844	1 655 080	1 655 080
Прочая дебиторская задолженность	12 807	12 807	9 340	9 340	4 105	4 105
Прочие финансовые активы	30 731	30 731	303 162	303 162	468 747	468 747
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением денежных средств в кассе)	263 220	263 220	1 192 115	1 192 115	79 329	79 329
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости						
Учитываемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	4 666 461	4 599 618	3 822 462	3 866 096	1 982 699	1 984 006
Аренда	153 519	153 519	237 367	237 367	339 836	339 836
Торговая кредиторская задолженность	1 271 639	1 271 639	1 116 614	1 116 614	754 832	754 832
Кредиторская задолженность по капитальным вложениям	56 401	56 401	21 315	21 315	38 751	38 751
Прочая кредиторская задолженность	43 940	43 940	32 453	32 453	23 616	23 616

(а) Рыночный риск

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

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.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

(i) Валютный риск

Группа осуществляет операции в различных иностранных валютах и в связи с этим подвержена валютному риску, в первую очередь по отношению к доллару США и Евро, в меньшей степени, к фунту стерлингов 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 2021 года составила:

	Денежные средства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Чистый остаток
Долл. США	9 496	473 363	(927 021)	(444 162)
Евро	547	921 088	(18 865)	902 770
Прочие валюты	43	10 991	(13 355)	(2 321)
Итого:	10 086	1 405 442	(959 241)	456 287

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2020 года составила:

	Денежные средства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Чистый остаток
Долл. США	502	246 619	(831 176)	(584 055)
Евро	-	157 443	(29 259)	128 184
Прочие валюты	27	44 428	(710)	43 745
Итого:	529	448 490	(861 145)	(412 126)

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2019 года составила:

	Денежные средства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Чистый остаток
Долл. США	62 177	137 997	(375 561)	(175 387)
Евро	-	48 907	(18 181)	30 726
Прочие валюты	78	722	-	800
Итого:	62 255	187 626	(393 742)	(143 861)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА*****(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иначе)***

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

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Прибыль / (убыток)	91 711	(91 174)	(28 932)

(ii) Ценовой риск

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.

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, так как все её обязательства по кредитам и займам привлечены под фиксированные ставки.

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.

(b) 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.

Чтобы минимизировать риск, Группа приняла политику, которая предусматривает 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.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

В таблице ниже указана информация о кредитном качестве финансовых активов, а также максимальная величина кредитного риска в разрезе рейтингов кредитного риска на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов:

31 декабря 2021 года	Примечание	Внешний кредитный рейтинг	12-месячные ОКУ или ОКУ за весь срок	Валовая первоначальная стоимость	Резерв под убытки	Чистая балансовая стоимость
Прочие финансовые активы	12	Н/П	12-месячные ОКУ	268 830	(238 099)	30 731
Торговая дебиторская задолженность	10	Н/П	ОКУ за весь срок (упрощенный подход) ²	9 067 584	(866 020)	8 201 564
Прочая дебиторская задолженность	10	Н/П	12-месячные ОКУ	14 159	(1 352)	12 807
Денежные средства	11	Вa1	12-месячные ОКУ	141 762	-	141 762
Денежные средства	11	Вaа3	12-месячные ОКУ	120 805	-	120 805
Денежные средства	11	Вa3	12-месячные ОКУ	553	-	553
Денежные средства	11	Вa2	12-месячные ОКУ	86	-	86
Прочие финансовые активы	12	Без рейтинга	12-месячные ОКУ	14	-	14
31 декабря 2020 года	Примечание	Внешний кредитный рейтинг	12-месячные ОКУ или ОКУ за весь срок	Валовая первоначальная стоимость	Резерв под убытки	Чистая балансовая стоимость
Прочие финансовые активы	12	Н/П	12-месячные ОКУ	361 230	(58 068)	303 162
Торговая дебиторская задолженность	10	Н/П	ОКУ за весь срок (упрощенный подход) ²	4 116 556	(149 712)	3 966 844
Прочая дебиторская задолженность	10	Н/П	12-месячные ОКУ	9 422	(82)	9 340
Денежные средства	11	Вaа3	12-месячные ОКУ	21 120	-	21 120
Денежные средства	11	Вa1	12-месячные ОКУ	1 170 422	-	1 170 422
Денежные средства	11	Без рейтинга	12-месячные ОКУ	558	-	558
Денежные средства	11	Вa2	12-месячные ОКУ	15	-	15

² в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применила упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, для оценки резерва под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

31 декабря 2019 года	Примечание	Внешний кредитный рейтинг	12-месячные ОКУ или ОКУ за весь срок	Валовая перво-начальная стоимость	Резерв под убытки	Чистая балансовая стоимость
Прочие финансовые активы	12	Н/П	12-месячные ОКУ	487 250	(18 503)	468 747
Торговая дебиторская задолженность	10	Н/П	ОКУ за весь срок (упрощенный подход) ²	1 704 668	(49 588)	1 655 080
Прочая дебиторская задолженность	10	Н/П	12-месячные ОКУ	4 739	(634)	4 105
Денежные средства	11	Вaa3	12-месячные ОКУ	11 398	-	11 398
Денежные средства	11	Без рейтинга	12-месячные ОКУ	257	-	257
Денежные средства	11	Ba1	12-месячные ОКУ	67 674	-	67 674

Группа подвержена концентрации кредитного риска на небольшой группе клиентов. Группа работает с четырьмя дистрибьюторами, которые в совокупности представляют более 73% выручки Группы за 2021 год, более 57% выручки Группы за 2020 год, более 57% выручки Группы за 2019 год. 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 2021 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности более 6 000 000 тыс. рублей (или 63% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности). На 31 декабря 2020 года Группа имела одного контрагента с индивидуальным балансом дебиторской задолженности более 1 700 000 тыс. рублей или 42% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. На 31 декабря 2019 года Группа имела двух контрагентов (банки по договорам факторингового обслуживания по четырем крупнейшим дистрибьюторам) с индивидуальным балансом дебиторской задолженности более 556 000 тыс. рублей или 30% 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 2021, 2020, 2019 годов и составляет 9 067 584 тыс. рублей, 4 116 556 тыс. рублей и 1 704 668 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 11 «Денежные средства и их эквиваленты»).

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Приведенная ниже таблица показывает финансовые обязательства на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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	От 1 года до 2 лет	3 года и более
31 декабря 2021 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 371 980	-	-
Кредиты и займы	14	2 509 360	2 002 825	1 188 569
Итого обязательства:		3 881 340	2 002 825	1 188 569

	Примечание	Менее чем 1 год	От 1 года до 2 лет	3 года и более
31 декабря 2020 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 170 382	-	-
Кредиты и займы	14	1 984 282	1 606 128	1 007 975
Итого обязательства:		2 770 593	1 606 128	1 007 975

	Примечание	Менее чем 1 год	От 1 года до 2 лет	3 года и более
31 декабря 2019 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	817 199	-	16 606
Кредиты и займы	14	895 699	924 934	162 066
Итого обязательства:		1 712 898	924 934	178 672

26.2 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.

Группа рассматривает совокупный капитал в качестве общего капитала, как показано в консолидированном отчете о финансовом положении. Структура капитала Группы включает задолженность по аренде, кредитам и займам (кредиты и займы, рассматриваемые в Примечании 14, за вычетом денежных средств в кассе и банках) и собственный капитал Группы (включающий выпущенный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли, рассмотренные в Примечании 13 «Капитал и резервы»).

Чистый долг определяется как задолженность по кредитам займам и обязательства по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

ГРУППА «ПРОМОМЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

	Примечание	2021	2020	2019
Задолженность по кредитам и займам	14	4 666 461	3 822 462	1 982 699
Обязательства по аренде	7.1	153 519	237 367	339 836
Денежные средства и их эквиваленты	11	(263 242)	(1 192 199)	(79 350)
Чистая задолженность:		4 556 738	2 867 630	2 243 185
Капитал:		9 508 507	4 272 564	1 945 056
Отношение чистой задолженности к капиталу:		0.48	0.67	1.15

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За исключением событий после отчетной даты описанных в Примечании 25 (ii), после отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в финансовой отчетности.