

**Публичное акционерное общество «ПРОТЕК»  
и его дочерние организации**

**Сокращенная консолидированная промежуточная  
финансовая отчетность и  
Заключение по результатам обзорной проверки**

**30 июня 2019 г.**

## Содержание

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении .....	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств .....	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале .....	4

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1. Общие сведения .....	5
2. Основные положения учетной политики .....	5
3. Денежные средства и эквиваленты денежных средств .....	10
4. Займы, выданные третьим лицам, и банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев .....	10
5. Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода .....	11
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	12
7. Запасы .....	13
8. Основные средства .....	13
9. Гудвил .....	13
10. Прочие нематериальные активы .....	14
11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	14
12. Кредиты и займы .....	15
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	16
14. Капитал .....	16
15. Себестоимость продаж .....	17
16. Коммерческие расходы .....	17
17. Общие и административные расходы .....	18
18. Процентные расходы .....	18
19. Налог на прибыль .....	18
20. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	19
21. Информация по сегментам .....	19
22. Прибыль на акцию .....	26
23. Условные обязательства .....	27
24. Договорные обязательства .....	28
25. Раскрытие информации о справедливой стоимости .....	28



## Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ПРОТЕК»:

### Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ПРОТЕК» и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

### Объем обзорной проверки

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

## Вывод

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

АО "ПВК Аудит"

28 августа 2019 года

Москва, Российская Федерация



А. С. Иванов, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000531),  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «ПРОТЕК»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 октября 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027715014140

115201, Российская Федерация, г. Москва, Каширское шоссе,  
д. 22, корп. 4

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

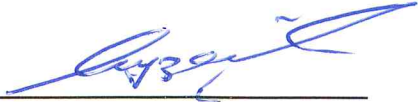
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)


Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3	3 726 898	8 930 885
Займы, выданные третьим лицам, и банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	4	3 101 907	3 309 745
Займы, выданные связанным сторонам	20	-	854 000
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	5	2 672 308	3 939 326
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	32 178 628	32 894 316
Прочая финансовая дебиторская задолженность	5	1 565 835	-
Предоплата по текущему налогу на прибыль		391 012	69 155
Запасы	7	45 376 984	50 173 920
Прочие оборотные активы		57 354	32 249
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>89 070 926</b>	<b>100 203 596</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	18 984 027	18 893 025
Предоплаты, выданные на приобретение основных средств		258 690	429 162
Гудвил	9	8 161 445	7 976 871
Прочие нематериальные активы	10	2 329 112	3 110 672
Активы в форме права пользования	11	23 145 867	-
Инвестиции в ассоциированные организации		-	864
Отложенные налоговые активы		1 433 642	1 225 058
Прочие внеоборотные активы		27 067	224 700
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>54 339 850</b>	<b>31 860 352</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>143 410 776</b>	<b>132 063 948</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	12	2 029 664	1 046 223
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	75 356 545	87 428 181
Обязательства по аренде	11	3 577 216	-
Кредиторская задолженность по дивидендам перед собственниками Организации		320	326
Обязательства по текущему налогу на прибыль		47 138	107 364
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>81 010 883</b>	<b>88 582 094</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	12	1 084 988	2 041 825
Обязательства по аренде	11	19 134 231	-
Отложенные налоговые обязательства		1 601 129	1 499 551
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>21 820 348</b>	<b>3 541 376</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>102 831 231</b>	<b>92 123 470</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	14	5 271	5 271
Эмиссионный доход	14	5 793 821	5 793 821
Выкупленные собственные акции	14	(1 235 227)	-
Резерв переоценки инвестиций		16 667	(5 819)
Нераспределенная прибыль		35 627 178	33 766 787
<b>Капитал, относимый на собственников Организации</b>		<b>40 207 710</b>	<b>39 560 060</b>
Неконтролирующая доля участия		371 835	380 418
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>40 579 545</b>	<b>39 940 478</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>143 410 776</b>	<b>132 063 948</b>

Одобрено к выпуску и подписано 28 августа 2019 года.

  
В. Г. Музьяев  
Президент

  
Т. Н. Прокопов  
Вице-президент

Примечания 1-25 оставляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ**  
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка	21	125 160 973	121 618 463
Себестоимость продаж	15	(106 936 806)	(105 490 706)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>18 224 167</b>	<b>16 127 757</b>
Коммерческие расходы	16	(10 873 913)	(9 751 661)
Общие и административные расходы	17	(3 177 506)	(3 027 490)
Расходы на исследования и разработки		(60 109)	(106 852)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(70 164)	105 618
<b>Операционная прибыль</b>		<b>4 042 475</b>	<b>3 347 372</b>
Доля в результатах ассоциированных организаций		(864)	6 428
Процентные доходы		501 341	104 792
Процентные расходы	18	(1 443 406)	(223 537)
Прибыль от курсовых разниц		216 184	683 313
Убыток от курсовых разниц		(691 212)	(420 311)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 624 518</b>	<b>3 498 057</b>
Расходы по налогу на прибыль	19	(685 065)	(768 135)
<b>Прибыль за период</b>		<b>1 939 453</b>	<b>2 729 922</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b> <i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклас- сифицированы в прибыли или убытки</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций	5	28 107	(1 906)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в про- чем совокупном доходе		(5 621)	381
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за период</b>		<b>22 486</b>	<b>(1 525)</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>1 961 939</b>	<b>2 728 397</b>
<b>Прибыль, относимая на:</b>			
- собственников Организации		1 860 391	2 660 482
- неконтролирующую долю участия		79 062	69 440
<b>Прибыль за период</b>		<b>1 939 453</b>	<b>2 729 922</b>
<b>Итого совокупный доход, относимый на:</b>			
- собственников Организации		1 882 877	2 658 957
- неконтролирующую долю участия		79 062	69 440
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>1 961 939</b>	<b>2 728 397</b>
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на ос- нове прибыли, относимой на собственников Организа- ции, базовая и разводненная (в российских рублях)	22	3,57	5,05

Примечания 1-25 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.



**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ**  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль за период</b>		<b>1 939 453</b>	<b>2 729 922</b>
Корректировки:			
Амортизация основных средств		794 980	634 956
Амортизация прочих нематериальных активов		204 819	187 972
Амортизация активов в форме права пользования	11	1 430 415	-
Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи		172 752	62 595
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности		365 257	89 226
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		42 323	(13 474)
Доля в результатах ассоциированных организаций		864	(6 428)
Процентные расходы	18	1 443 406	223 537
Процентные доходы		(501 341)	(104 792)
Курсовые разницы		473 812	(281 311)
Прибыль от выбытия активов в форме права пользования/обязательств по аренде		(187)	-
Расходы по налогу на прибыль	19	685 065	768 135
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>7 051 618</b>	<b>4 290 338</b>
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		173 140	13 840 311
Уменьшение запасов		4 717 752	10 554 736
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(11 343 798)	(14 629 043)
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		<b>(6 452 906)</b>	<b>9 766 004</b>
Проценты уплаченные		-	(78 873)
Налог на прибыль уплаченный		(1 179 776)	(629 539)
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/ полученных от операционной деятельности</b>		<b>(581 064)</b>	<b>13 347 930</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и прочих нематериальных активов		(991 523)	(1 680 465)
Поступления от продажи основных средств		140 518	46 743
Приобретение дочерней организации за вычетом приобретенных в ее составе денежных средств		(263 776)	(285 395)
Поступления от продажи ассоциированной организации		25 000	-
Проценты полученные		488 724	114 132
Займы, выданные третьим лицам		-	(537 400)
Займы, выданные связанным сторонам		(3 800)	(7 300)
Приобретение инвестиций	5	(1 734 325)	(2 637 514)
Поступления от продажи инвестиций	5	1 071 205	2 242 432
Размещение депозитов со сроком погашения более трех месяцев		(3 136 560)	-
Поступления от погашения выданных займов третьим лицам		-	648 774
Возврат депозитов		3 305 000	-
Поступления от погашения выданных займов связанным сторонам		857 800	7 300
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(241 737)</b>	<b>(2 088 693)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов		(804 796)	(11 880 848)
Погашение обязательств по аренде		(1 084 638)	-
Проценты уплаченные		(1 373 800)	-
Выплата дивидендов собственникам Организации		(7)	-
Возврат ранее выплаченных дивидендов собственникам Организации		-	118
Дивиденды, уплаченные неконтролирующей доле участия		(87 288)	(89 336)
Выкуп собственных акций	14	(1 235 227)	-
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(4 585 756)</b>	<b>(11 970 066)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(51 969)	122 465
<b>Чистое уменьшение денежных средств и эквивалентов денежных средств</b>		<b>(5 460 526)</b>	<b>(588 364)</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода</b>	3	<b>8 930 885</b>	<b>2 137 318</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода</b>	3	<b>3 470 359</b>	<b>1 548 954</b>

Примечания 1-25 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ**  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Приходящиеся на собственников Организации							Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резерв переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	
<b>Остаток на 1 января 2018 г.</b>	<b>5 271</b>	<b>5 793 821</b>	<b>-</b>	<b>(3 025)</b>	<b>27 572 090</b>	<b>33 368 157</b>	<b>406 215</b>	<b>33 774 372</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	2 660 482	2 660 482	69 440	2 729 922
Прочий совокупный убыток за период	-	-	-	(1 525)	-	(1 525)	-	(1 525)
<b>Итого совокупный (расход)/ доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 525)</b>	<b>2 660 482</b>	<b>2 658 957</b>	<b>69 440</b>	<b>2 728 397</b>
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	(89 336)	(89 336)
Неконтролирующая доля участия, возникающая в результате приобретения бизнеса	-	-	-	-	-	-	(34 868)	(34 868)
<b>Остаток на 30 июня 2018 г.</b>	<b>5 271</b>	<b>5 793 821</b>	<b>-</b>	<b>(4 550)</b>	<b>30 232 572</b>	<b>36 027 114</b>	<b>351 451</b>	<b>36 378 565</b>
<b>Остаток на 1 января 2019 г.</b>	<b>5 271</b>	<b>5 793 821</b>	<b>-</b>	<b>(5 819)</b>	<b>33 766 787</b>	<b>39 560 060</b>	<b>380 418</b>	<b>39 940 478</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	1 860 391	1 860 391	79 062	<b>1 939 453</b>
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	22 486	-	22 486	-	<b>22 486</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22 486</b>	<b>1 860 391</b>	<b>1 882 877</b>	<b>79 062</b>	<b>1 961 939</b>
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	(87 645)	(87 645)
Выкуп собственных акций 14	-	-	(1 235 227)	-	-	(1 235 227)	-	(1 235 227)
<b>Остаток на 30 июня 2019 г.</b>	<b>5 271</b>	<b>5 793 821</b>	<b>(1 235 227)</b>	<b>16 667</b>	<b>35 627 178</b>	<b>40 207 710</b>	<b>371 835</b>	<b>40 579 545</b>

Примечания 1-25 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.



**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

## **1. Общие сведения**

### **Общие сведения о Группе и ее деятельности**

Основными направлениями деятельности ПАО «ПРОТЕК» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа») являются оптовая и розничная продажа лекарственных средств, товаров для красоты и здоровья, а также производство лекарственных препаратов в Российской Федерации.

Офис Организации находится по адресу: 115201, Россия, г. Москва, Каширское шоссе, д. 22, корпус 4.

На 30 июня 2019 г. и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г., Группа контролировалась конечным владельцем г-ном Вадимом Якуниным (здесь и далее «Конечная контролирующая сторона»). На 30 июня 2019 г. Конечная контролирующая сторона владела напрямую 24,42% акций Организации (на 31 декабря 2018 г.: 24,42%) и контролировала акционера Организации – компанию ООО «ПРОТЕК», которой принадлежит 59,28% акций Организации (на 31 декабря 2018 г.: 59,28%). На 30 июня 2019 г. 11,30% акций Организации выпущены в свободное обращение на Московской бирже (на 31 декабря 2018 г.: 11,30%), из них 2,30% акций выкуплены дочерней организацией Группы и 5% акций Организации владеет АО Химический завод «Гедеон Рихтер» (Венгрия) (на 31 декабря 2018 г.: 5%).

Группа состоит из 55 юридических лиц (59 на 31 декабря 2018 г.). Основные дочерние организации Группы зарегистрированы в Российской Федерации, принадлежат Группе полностью и указаны ниже:

<b>Организация</b>	<b>Основная деятельность</b>
ЗАО «Фирма ЦВ «ПРОТЕК»	Фармацевтический дистрибьютор
ЗАО «ФармФирма «Сотекс»	Фармацевтическое производство
АО «Рафарма»	Фармацевтическое производство
ООО «АнвиЛаб»	Фармацевтическое производство
ООО «Ригла»	Аптечная сеть
ООО «Аптечная сеть ОЗ»	Аптечная сеть
ООО «ПРОТЕК-СВМ»	Оптовая продажа сырья для фармацевтического производства
АО ТСТ «Транссервис»	Управление недвижимым имуществом

## **2. Основные положения учетной политики**

### **2.1. Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Принятые принципы учетной политики, важные оценочные значения и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценочным значениям и суждениям, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 год и в ней описаны, за исключением порядка отражения налога на прибыль, рассчитываемого в соответствии с принципами МСФО (IAS) 34, и влияния перехода на новый стандарт учета аренды МСФО (IFRS) 16, раскрытого в Примечании 2.3.

## **2. Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **2.2. Сезонный характер деятельности**

Результаты деятельности Группы подвержены влиянию сезонных факторов. Основная часть выручки концентрируется в период с августа по декабрь. В течение этих месяцев спрос на лекарственные средства возрастает в связи с увеличением случаев простудных заболеваний. Резкое сокращение выручки приходится на январь, преимущественно, из-за длинных новогодних и рождественских каникул в России, когда некоторые аптеки закрываются и сокращается общий спрос на лекарственные средства. В феврале-марте выручка возрастает также в связи с увеличением заболеваемости гриппом и респираторными вирусными инфекциями, хотя объем продаж в этот период ниже, чем в сентябре-декабре. Сезонное сокращение выручки приходится на апрель и май. В целом, объем выручки стабилизируется в период с мая по август. Сезонные колебания объемов выручки соответственно влияют на объем закупок. Сезонность не влияет на политику Группы в отношении признания выручки и затрат.

### **2.3. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений**

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда».** Группа приняла решение применять МСФО (IFRS) 16 с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта при наличии такового в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. и применением ряда упрощений практического характера, описанных ниже.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. В рамках применения нового стандарта Группа как арендатор признает активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной. Таким образом, большинство договоров аренды, ранее классифицируемых как операционная с признанием расходов по аренде в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, теперь отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении.

#### **а) Корректировки, отраженные в связи с переходом на МСФО (IFRS) 16**

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости еще не осуществленных на дату перехода арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой по состоянию на 1 января 2019 года. Диапазон примененных ставок дисконтирования составил от 10,6% до 12%.

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытых в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год, с суммой обязательств по аренде, признанных по состоянию на 1 января 2019 года:

<b>Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года</b>	<b>24 343 093</b>
Эффект дисконтирования с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения	(13 198 830)
Корректировки, связанные с пересмотром сроков аренды с учетом положений нового стандарта	10 810 121
Корректировки, связанные с платежами по аренде земли, зависящими от кадастровой стоимости	(27 467)
<b>Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года</b>	<b>21 926 917</b>
В том числе:	
Краткосрочные обязательства по аренде	3 517 186
Долгосрочные обязательства по аренде	18 409 731

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**2. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**

**а) Корректировки, отраженные в связи с переходом на МСФО (IFRS) 16 (продолжение)**

По состоянию на 1 января 2019 года Группа также признала соответствующие активы в форме права пользования, которые были оценены в величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой и платежей, ранее произведенных Группой предыдущим арендаторам для получения права аренды занимаемых ими объектов, которые до 1 января 2019 года отражались в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих нематериальных активов. На дату первоначального применения у Группы не было обременительных договоров аренды, которые требовали бы корректировки активов, относящихся к праву пользования.

Признанные активы в форме права пользования относятся к следующим видам активов:

	30 июня 2019 г.	1 января 2019 г.
Здания и помещения под аптечные учреждения	22 345 413	22 073 916
Офисные помещения и прочее	800 454	844 945
<b>Итого активы в форме права пользования</b>	<b>23 145 867</b>	<b>22 918 861</b>

Изменение учетной политики коснулось следующих статей консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2019 года:

Статья консолидированного отчета о финансовом положении	Увеличение / (уменьшение)
Активы в форме права пользования	22 918 861
Прочие нематериальные активы (права аренды помещений)	(692 488)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(106 688)
Прочие внеоборотные активы	(192 768)
<b>Итого увеличение активов</b>	<b>21 926 917</b>
Обязательства по аренде	21 926 917
<b>Итого увеличение обязательств</b>	<b>21 926 917</b>

Влияние на нераспределенную прибыль на 1 января 2019 года отсутствовало.

В результате принятия МСФО (IFRS) 16 прибыль на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, снизилась на 0,90 руб., прибыль до налогообложения и чистая прибыль снизились на 604 840 тыс. руб. и на 484 524 тыс. руб. соответственно.

**б) Применение упрощений практического характера**

При первом применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

- 1) применение одной ставки дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- 2) использование ранее имеющихся суждений относительно обременительного характера договоров аренды;

**2. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**

**б) Применение упрощений практического характера (продолжение)**

- 3) учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года в качестве краткосрочной аренды;
- 4) исключение для части договоров первоначальных прямых затрат на оценку актива в форме права пользования на дату первоначального применения; и
- 5) использование суждения задним числом при определении срока аренды, когда договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

**в) Изменения в учетной политике, применимые с 1 января 2019 года**

Группа арендует различные офисные и складские помещения, а также торговые помещения под аптеками. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 11 месяцев до 16 лет, но могут предусматривать возможность продления, как описано ниже. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий. Договоры аренды не предусматривают каких-либо ограничительных условий, но арендованные активы не могут использоваться в качестве обеспечения для целей заимствования.

До 1 января 2019 года аренда активов классифицировалась как финансовая или операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды (за вычетом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя) отражались в составе прибыли или убытка равномерно в течение срока аренды.

С 1 января 2019 года в момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. На дату, когда базовый актив становится доступным для использования, Группа как арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством по аренде и процентными расходами. Процентные расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды таким образом, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока, более короткого из срока полезного использования базового актива и срока аренды.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо, если такая ставка не может быть легко определена, по ставке привлечения дополнительных заемных средств, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь заемные средства на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении, необходимые для приобретения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;

**2. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**

**в) Изменения в учетной политике, применимые с 1 января 2019 года (продолжение)**

- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если у Группы имеется достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей:

- величину первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором (в том числе платежи, произведенные в пользу предыдущего арендатора для получения права аренды занимаемых им объектов);
- оценку затрат, которые будут понесены при восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью, признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда – это аренда на срок не более 12 месяцев.

Некоторые договоры аренды торговых помещений, в которых находятся аптеки Группы, содержат условия, по которым арендные платежи зависят от выручки данных аптек. Переменные арендные платежи, зависящие от продаж, признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором возникло условие, послужившее основанием для этих платежей.

Некоторые договоры аренды земли предусматривают переменные платежи, расчет которых зависит от кадастровой стоимости участка и иных коэффициентов, устанавливаемых постановлениями соответствующих органов. Такие переменные платежи не признаются платежами, которые зависят от индекса или ставки, и не включаются в оценку обязательства по аренде.

Ряд договоров аренды Группы предусматривает опционы на продление или прекращение. Эти опционы используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении договорами. Большинство имеющихся опционов на продление или прекращение могут быть реализованы как Группой, так и арендодателем. При определении срока аренды по таким договорам Группа учитывает все факты и обстоятельства, которые создают экономический стимул для исполнения опциона на продление или неисполнения опциона на прекращение. Опционы на продление (или периоды после опциона на прекращение) включаются в срок аренды только в том случае, если существует разумная уверенность в том, что срок аренды будет продлен (или аренда не будет прекращена). Оценка пересматривается, если происходит значительное событие или существенное изменение обстоятельств, которые влияют на эту оценку и которые находятся под контролем Группы как арендатора.

Проценты уплаченные при погашении обязательств по аренде отражаются в составе финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств, как и другие проценты по финансовым обязательствам.

Прочие новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, которые были опубликованы Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО), приняты на территории Российской Федерации и являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г., не оказали существенного влияния на Группу.

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**3. Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

	<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Текущие счета	1 321 697	1 291 149
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	2 176 007	7 444 881
<b>Итого денежные средства в банке</b>	<b>3 497 704</b>	<b>8 736 030</b>
Денежные средства в кассе	229 194	194 855
<b>Итого без учета овердрафта</b>	<b>3 726 898</b>	<b>8 930 885</b>

Денежные средства и эквиваленты денежных средств для целей составления сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств:

	<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Денежные средства и эквиваленты денежных средств без учета овердрафта	3 726 898	8 930 885
Банковские овердрафты (Примечание 12)	(256 539)	-
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>3 470 359</b>	<b>8 930 885</b>

**4. Займы, выданные третьим лицам, и банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев**

	<b>Процентная ставка</b>	<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	1,75-7,55%	3 097 162	8-8,2%	3 305 000
Займы, выданные третьим лицам	6,2%	4 745	6,2%	4 745
<b>Итого</b>		<b>3 101 907</b>		<b>3 309 745</b>

Представленные выше депозиты на 30 июня 2019 г. будут погашены в сентябре 2019 г.

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**5. Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода**

	Рейтинговое агентство	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Рейтинг	Остаток	Рейтинг	Остаток
<b>Еврооблигации</b>					
Еврооблигации: до- ходность к дате бли- жайшей оферты 4,74%-5,19% годовых, срок погашения июль 2020 г., ближайшая оферта июль 2020 г.	Fitch	BBB-	1 776 794	BBB-	76 511
Еврооблигации: доходность к дате ближайшей оферты 4,33%-4,76% годовых, срок погашения сентябрь 2019 г., ближайшая оферта сен- тябрь 2019 г.	Fitch	BB+	860 718	BB+	948 728
Еврооблигации: доходность к дате ближайшей оферты 3,98% годовых, срок пога- шения февраль 2020 г., ближайшая оферта февраль 2020 г.	Fitch	BBB-	34 796	BBB-	38 050
Еврооблигации: доходность к дате ближайшей оферты 3,44%-3,62% годовых, срок погашения июнь 2019 г., ближайшая оферта июнь 2019 г.	Fitch		-	BBB-	1 734 991
Еврооблигации: доходность к дате ближайшей оферты 2,75%-4,00% годовых, срок погашения апрель 2019 г., ближайшая оферта апрель 2019 г.	Fitch		-	BBB-	844 471
Еврооблигации: доходность к дате ближайшей оферты 2,98% годовых, срок пога- шения январь 2019 г., бли- жайшая оферта январь 2019 г.	Fitch		-	BBB-	296 575
<b>Итого инвестиции, оцени- ваемые по справедливой стоимости, изменения ко- торой отражаются в со- ставе прочего совокупного дохода</b>					
			<b>2 672 308</b>		<b>3 939 326</b>



**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**5. Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (продолжение)**

Ниже представлена информация об изменениях стоимости инвестиций:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>3 939 326</b>	<b>2 881 839</b>
Приобретения	1 734 325	2 637 514
Начисленный процентный доход	91 401	34 579
Полученный купонный доход	(67 023)	(39 520)
Выбытия	(2 637 040)	(2 242 432)
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки по справедливой стоимости	28 107	(1 906)
Курсовые разницы	(416 788)	162 429
<b>Балансовая стоимость на 30 июня</b>	<b>2 672 308</b>	<b>3 432 503</b>

Прочая финансовая дебиторская задолженность в размере 1 565 835 тыс. руб. представляет собой задолженность брокера по облигациям, реализованным в конце июня 2019 г. Данная задолженность погашена в июле 2019 г.

**6. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	28 646 242	29 219 699
Дебиторская задолженность по услугам	2 346 751	1 935 766
Депозит под обеспечение исполнения государственных контрактов	286 239	249 740
Дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами	176 007	230 880
Прочая дебиторская задолженность	602 319	512 554
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 002 465)	(869 923)
<b>Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>31 055 093</b>	<b>31 278 716</b>
Дебиторская задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	574 418	945 278
Предоплата за услуги	337 415	393 064
Предоплата за приобретение запасов	75 817	35 760
Предоплата таможен	21 875	79 424
Прочие активы (включая актив по возвратам)	114 010	162 074
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>32 178 628</b>	<b>32 894 316</b>

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**7. Запасы**

	<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Сырье и материалы	1 042 733	1 316 899
Незавершенное производство	239 253	263 485
Готовая продукция	786 838	902 389
Товары для перепродажи	43 439 554	47 808 612
Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	(131 394)	(117 465)
<b>Итого</b>	<b>45 376 984</b>	<b>50 173 920</b>

**8. Основные средства**

	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>18 893 025</b>	<b>17 112 151</b>
Поступления	1 068 469	1 705 834
Поступления при приобретении бизнеса (Примечание 9)	10 947	183 414
Выбытия	(183 506)	(40 065)
Амортизационные отчисления	(804 908)	(630 841)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня</b>	<b>18 984 027</b>	<b>18 330 493</b>

**9. Гудвил**

	<b>Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018 г.</b>
Валовая балансовая стоимость на 1 января	8 407 587	8 322 774
Накопленные убытки от обесценения на 1 января	(430 716)	(430 716)
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>7 976 871</b>	<b>7 892 058</b>
Приобретение дочерних организаций	184 574	95 700
Валовая балансовая стоимость на 30 июня	8 592 161	8 418 474
Накопленные убытки от обесценения на 30 июня	(430 716)	(430 716)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня</b>	<b>8 161 445</b>	<b>7 987 758</b>

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**9. Гудвил (продолжение)**

**Приобретение дочерних организаций**

В феврале 2019 г. Группа приобрела 100% долю в ООО «Аптека 313». Данное приобретение представляет собой покупку аптечной сети с налаженными бизнес-процессами и квалифицированным персоналом. Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах и о гудвиле, возникшем при данном приобретении, который относится главным образом к ожидаемой синергии после присоединения этой аптечной сети к Группе:

<b>ООО «Аптека 313»</b>	
Переданное возмещение	334 260
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации*	(149 686)
<b>Гудвил, возникший при приобретении</b>	<b>184 574</b>

\*предварительная оценка

Выручка приобретенной дочерней организации по данным её отдельной финансовой отчетности за период с даты приобретения до 30 июня 2019 г. составила 305 522 тыс. руб., чистая прибыль составила 12 453 тыс. руб. Если бы приобретение состоялось 1 января 2019 г., выручка и чистая прибыль за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2019 г., составили бы 372 813 тыс. руб. и 15 813 тыс. руб. соответственно.

**10. Прочие нематериальные активы**

	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>2 418 184</b>	<b>2 720 548</b>
Поступления	147 506	382 245
Поступления при объединении бизнеса (Примечание 9)	221	-
Выбытия	(2 674)	(670)
Амортизационные отчисления	(234 125)	(197 651)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня</b>	<b>2 329 112</b>	<b>2 904 472</b>

**11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

Ниже предоставлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>22 918 861</b>
Поступления	1 437 477
Поступления при объединении бизнеса (Примечание 9)	227 333
Переоценка и модификация	5 088
Выбытия	(12 477)
Амортизационные отчисления	(1 430 415)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня</b>	<b>23 145 867</b>

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)**

Сверка между общей суммой обязательств по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью по состоянию на 30 июня 2019 г. представлена следующим образом:

	Срок погашения до 1 года	Срок погашения более 1 года	ИТОГО
Минимальные арендные платежи	4 282 525	31 281 454	35 563 979
За вычетом будущих процентных расходов	(705 309)	(12 147 223)	(12 852 532)
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>3 577 216</b>	<b>19 134 231</b>	<b>22 711 447</b>

**12. Кредиты и займы**

**Краткосрочные кредиты и займы**

	Процентная ставка	30 июня 2019 г.	Процентная ставка	31 декабря 2018 г.
<b>Займы, овердрафты и аккредитивы:</b>				
ВТБ Факторинг	8,80%	716 920		-
Сбербанк РФ (овердрафт)	9,38%	256 539		-
	LIBOR 6m+			
Райффайзенбанк (аккредитив)	2,68%-2,31%	9 982		-
<b>Векселя выданные:</b>				
ВЭБ РФ	беспроцентный	1 046 223	беспроцентный	1 046 223
<b>Итого</b>		<b>2 029 664</b>		<b>1 046 223</b>

Группа не применяет учет операций хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

В отчетном периоде Группа осуществляла операции по факторингу торговой кредиторской задолженности. При передаче торговой кредиторской задолженности фактору – ВТБ Факторинг – Группа прекращала признание торговой кредиторской задолженности и отражала задолженность перед фактором. При погашении задолженности перед фактором Группа отразит данные платежи в составе финансовой деятельности по строке «Погашение кредитов и займов».

**Долгосрочные кредиты и займы**

	Процентная ставка	30 июня 2019 г.	Процентная ставка	31 декабря 2018 г.
<b>Займы:</b>				
Прочие	1%	100 000	1%	100 000
<b>Векселя выданные:</b>				
ВЭБ РФ	беспроцентный	984 988	беспроцентный	1 941 825
<b>Итого</b>		<b>1 084 988</b>		<b>2 041 825</b>

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**13. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность	71 186 301	82 989 318
Задолженность по процентам по кредитам и займам	15 001	7 199
Кредиторская задолженность связанным сторонам	870	5 674
Прочая кредиторская задолженность	1 025 922	952 000
<b>Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>72 228 094</b>	<b>83 954 191</b>
Начисления и резервы	1 303 331	1 641 027
Кредиторская задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	1 111 391	945 973
Кредиторская задолженность перед работниками	582 251	599 063
Предоплаты полученные	131 478	287 927
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>75 356 545</b>	<b>87 428 181</b>

**14. Капитал**

	<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Количество обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, шт.	527 142 857	527 142 857
Номинальная стоимость, руб.	0,01	0,01
Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал	5 271	5 271
Эмиссионный доход	5 793 821	5 793 821

Каждая обыкновенная акция дает акционеру право одного голоса.

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., распределение прибыли собственникам Организации не осуществлялось.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Группа выкупила собственные акции на сумму 1 235 227 тыс.руб. На 30 июня 2019 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, включали 12 113 473 обыкновенных акций Организации, принадлежащих дочерней организации Группы, находящейся в полной собственности Группы. Указанные обыкновенные акции предоставляют право голоса также как и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставленного обыкновенными акциями, которые принадлежат дочерней организации Группы.

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**15. Себестоимость продаж**

	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</b>
Покупная цена товаров	104 407 735	103 370 005
Сырье и материалы	1 121 301	911 779
Расходы по доставке товара до склада	311 688	326 946
Услуги по производству	269 972	159 421
Расходы на оплату труда	186 327	194 915
Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	172 751	62 595
Расходы на лицензии и сертификацию	126 528	176 996
Амортизация прочих нематериальных активов	89 259	71 843
Амортизация основных средств	54 918	41 076
Прочие	196 327	175 130
<b>Итого</b>	<b>106 936 806</b>	<b>105 490 706</b>

Расходы на оплату труда включают обязательные пенсионные отчисления в сумме 28 357 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 36 656 тыс. руб.).

**16. Коммерческие расходы**

	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</b>
Расходы на оплату труда	5 821 482	5 207 953
Амортизация активов в форме права пользования	1 371 769	-
Транспортные услуги	656 693	579 535
Амортизация основных средств	559 041	423 305
Маркетинговые расходы	531 307	384 070
Расходы на рекламу	491 175	416 550
Услуги финансовых организаций	367 974	296 648
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	363 156	86 977
Коммунальные услуги	286 781	221 020
Охранные услуги	105 996	90 418
Упаковочные материалы	88 167	93 237
Краткосрочная аренда активов и аренда активов с низкой стоимостью	82 716	-
Техническое обслуживание транспортных средств	48 561	47 390
Текущий ремонт основных средств	33 920	28 747
Амортизация прочих нематериальных активов	33 704	44 712
Аренда складов и помещений под аптечные учреждения	-	1 799 463
Прочие	31 471	31 636
<b>Итого</b>	<b>10 873 913</b>	<b>9 751 661</b>

Расходы на оплату труда включают обязательные пенсионные отчисления в сумме 974 520 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 834 804 тыс. руб.).

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**17. Общие и административные расходы**

	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</b>
Расходы на оплату труда	1 895 640	1 789 526
Амортизация основных средств	180 419	170 575
Коммунальные услуги	145 026	127 015
Расходы на текущий ремонт	139 594	139 454
Налоги, кроме налога на прибыль	128 202	102 726
Расходы на материалы	127 523	137 924
Амортизация прочих нематериальных активов	81 166	71 417
Связь	61 961	55 007
Охранные услуги	59 780	59 918
Амортизация активов в форме права пользования	58 646	-
Услуги финансовых организаций	44 571	47 767
Краткосрочная аренда активов и аренда активов с низкой стоимостью	23 579	-
Резерв под потенциальные налоговые обязательства	21 267	14 300
Аренда	-	102 499
Прочие	210 132	209 362
<b>Итого</b>	<b>3 177 506</b>	<b>3 027 490</b>

Расходы на оплату труда включают обязательные пенсионные отчисления в сумме 305 046 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 279 082 тыс. руб.).

**18. Процентные расходы**

	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</b>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 271 917	-
Процентные расходы по дисконтированию задолженности по векселям	113 063	149 289
Прочие процентные расходы	58 426	74 248
<b>Итого</b>	<b>1 443 406</b>	<b>223 537</b>

**19. Налог на прибыль**

	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</b>	<b>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.</b>
Текущий налог на прибыль	803 321	589 746
Отложенный налог	(118 256)	178 389
<b>Итого</b>	<b>685 065</b>	<b>768 135</b>



## **20. 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 заключать сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и прочие условия по таким сделкам могут не совпадать с ценами и прочими условиями сделок с несвязанными сторонами.

Связанные стороны Группы разделяются на следующие категории:

1. Акционер Организации (Примечание 1);
2. Конечная контролирующая сторона (Примечание 1);
3. Другие организации, контролируемые Конечной контролирующей стороной;
4. Члены Совета директоров и прочих ключевой управленческий персонал;
5. Ассоциированная организация.

Ниже представлены информация по существенным операциям со связанными сторонами, произведенными в отчетном периоде.

### ***Конечная контролирующая сторона***

В течение отчетного периода конечная контролирующая сторона произвела полное погашение займов, выданных Группой в 2018 году, составлявших 854 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г.

### ***Ключевой управленческий персонал***

Вознаграждение членам Совета директоров Организации и прочему ключевому управленческому персоналу Группы в количестве 50 человек (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 45 человек) включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями и прочими краткосрочными выплатами, общая сумма которых составляет 294 253 тыс. руб., и отчислениями в государственный Пенсионный фонд в размере 34 859 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 315 403 тыс. руб. и 33 170 тыс. руб., соответственно).

## **21. Информация по сегментам**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Группы. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Президент Организации.

## **21. Информация по сегментам (продолжение)**

### ***Описание товаров и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку***

Группа организована на основе трех основных операционных сегментов:

- Дистрибуция – представляет собой закупки широкого диапазона фармацевтических препаратов, товаров для красоты и здоровья у третьих лиц и сегмента Производство, оптовую реализацию товаров третьим лицам и сегменту Розница;
- Розница – представляет собой розничную торговлю указанными выше товарами, приобретенными у сегментов Дистрибуция, Производство и третьих лиц, через собственные аптечные сети;
- Производство – представляет собой производство и реализацию фармацевтических препаратов третьим лицам и сегментам Дистрибуция и Розница.

Определенные организации Группы, которые оказывают услуги, отличные от маркетинговых, логистических и услуг по транспортировке, не включены в отчетные сегменты, так как результаты их деятельности не входят в отчеты, представляемые на рассмотрение руководителю, отвечающему за операционные решения. Результаты их деятельности включены в колонку под заголовком «Нераспределенные статьи». Организация, которая выполняет функции головного офиса и получает доход, который является несущественным с точки зрения деятельности Группы, также учитывается в колонке под заголовком «Нераспределенные статьи».

### ***Факторы, которые учитывает руководство при определении отчетных сегментов***

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных покупателей. Управление ими происходит отдельно, поскольку каждая бизнес-единица требует различных маркетинговых стратегий и уровня обслуживания.

Финансовая информация сегмента, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, включает отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчет о финансовом положении, консолидированный на сегментной основе (Дистрибуция, Розница, Производство и прочие).

### ***Оценка прибыли и убытка, активов и обязательств операционного сегмента***

Руководитель, отвечающий за операционные решения, анализирует финансовую информацию, подготовленную на основе МСФО, за исключением эффекта дисконтирования займов, выданных и полученных между организациями Группы, а также учета аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

За исключением вышеуказанных факторов, учетная политика и принципы оценки показателей операционных сегментов такие же, какие применяются для Группы, и операции между операционными сегментами учитываются на основе финансовой информации отдельных сегментов, которые состоят из отдельных юридических лиц.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, анализируемый руководителем, отвечающим за операционные решения, включает следующие показатели: выручка, валовая прибыль, операционная прибыль, прибыль до налогообложения и прибыль за отчетный период.

Операции и остатки по операциям внутри отчетных сегментов исключаются в финансовой информации для руководителя, отвечающего за операционные решения. Операции и остатки по операциям между отчетными сегментами включены в колонку «Исключаемые взаиморасчеты между сегментами».

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**21. Информация по сегментам (продолжение)**

**Оценка прибыли и убытка, активов и обязательств операционного сегмента (продолжение)**

Ниже представлена информация по отчетным операционным сегментам Группы, составленная на основе принципов, указанных выше, а также сверка с показателями, представленными в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (СКПФО):

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Дистрибуция	Розница	Производство	Нераспределенные статьи	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого информация по сегментам*	Влияние МСФО (IFRS) 16	Итого по СКПФО
Выручка от реализации третьим лицам	86 455 742	34 286 710	4 418 521	-		125 160 973	-	125 160 973
Выручка от прочих сегментов	10 146 035	50 097	1 443 707	85 136	(11 724 975)	-	-	-
<b>Итого выручка</b>	<b>96 601 777</b>	<b>34 336 807</b>	<b>5 862 228</b>	<b>85 136</b>	<b>(11 724 975)</b>	<b>125 160 973</b>	<b>-</b>	<b>125 160 973</b>
Себестоимость продаж	(90 676 778)	(25 386 057)	(2 622 152)	-	11 748 181	(106 936 806)	-	(106 936 806)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>5 924 999</b>	<b>8 950 750</b>	<b>3 240 076</b>	<b>85 136</b>	<b>23 206</b>	<b>18 224 167</b>	<b>-</b>	<b>18 224 167</b>
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	-	-	-	-	(1 430 415)	(1 430 415)
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>	<b>1 183 498</b>	<b>876 818</b>	<b>1 200 759</b>	<b>(78 518)</b>	<b>192 841</b>	<b>3 375 398</b>	<b>667 077</b>	<b>4 042 475</b>
Доля в результатах ассоциированной организации	-	(864)	-	-	-	(864)	-	(864)
Доход по дивидендам	71	-	-	1 109 759	(1 109 830)	-	-	-
Процентные доходы	316 288	24 643	67 010	232 562	(139 162)	501 341	-	501 341
Процентные расходы	(160 559)	(19 598)	(17 431)	-	26 099	(171 489)	(1 271 917)	(1 443 406)
Чистый убыток от курсовых разниц	(101 312)	(122)	(14 890)	(358 704)	-	(475 028)	-	(475 028)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 237 986</b>	<b>880 877</b>	<b>1 235 448</b>	<b>905 099</b>	<b>(1 030 052)</b>	<b>3 229 358</b>	<b>(604 840)</b>	<b>2 624 518</b>
Расходы по налогу на прибыль	(366 807)	(196 226)	(261 407)	35 913	(16 854)	(805 381)	120 316	(685 065)
<b>Прибыль за период</b>	<b>871 179</b>	<b>684 651</b>	<b>974 041</b>	<b>941 012</b>	<b>(1 046 906)</b>	<b>2 423 977</b>	<b>(484 524)</b>	<b>1 939 453</b>

\*- итого консолидировано по сегментам до применения МСФО (IFRS) 16

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**21. Информация по сегментам (продолжение)**

**Оценка прибыли и убытка, активов и обязательств операционного сегмента (продолжение)**

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	Дистрибу- ция	Розница	Производ- ство	Нераспре- деленные статьи	Исключае- мые взаи- морасчеты между сег- ментами	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	88 554 321	29 546 266	3 517 876	-	-	121 618 463
Выручка от прочих сег- ментов	9 689 207	52 547	1 828 989	84 629	(11 655 372)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>98 243 528</b>	<b>29 598 813</b>	<b>5 346 865</b>	<b>84 629</b>	<b>(11 655 372)</b>	<b>121 618 463</b>
Себестоимость продаж	(92 622 371)	(21 711 272)	(2 532 349)	-	11 375 286	(105 490 706)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>5 621 157</b>	<b>7 887 541</b>	<b>2 814 516</b>	<b>84 629</b>	<b>(280 086)</b>	<b>16 127 757</b>
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>	<b>1 502 155</b>	<b>1 079 758</b>	<b>959 810</b>	<b>(78 405)</b>	<b>(115 946)</b>	<b>3 347 372</b>
Доля в результатах ассо- циированных организа- ций	-	6 428	-	-	-	6 428
Доход по дивидендам	34	-	-	281 794	(281 828)	-
Процентные доходы	21 723	29 398	12 997	201 485	(160 811)	104 792
Процентные расходы	(200 983)	(16 116)	(17 959)	-	11 521	(223 537)
Чистый (убыток)/ при- быль от курсовых разниц	(16 620)	(219)	(1 757)	281 598	-	263 002
<b>Прибыль до налогооб- ложения</b>	<b>1 306 309</b>	<b>1 099 249</b>	<b>953 091</b>	<b>686 472</b>	<b>(547 064)</b>	<b>3 498 057</b>
Расходы по налогу на прибыль	(304 855)	(233 031)	(200 197)	(82 777)	52 725	(768 135)
<b>Прибыль за период</b>	<b>1 001 454</b>	<b>866 218</b>	<b>752 894</b>	<b>603 695</b>	<b>(494 339)</b>	<b>2 729 922</b>

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**21. Информация по сегментам (продолжение)**

**Оценка прибыли и убытка, активов и обязательств операционного сегмента (продолжение)**

30 июня 2019 г.	Дистри- буция	Розница	Произ- водство	Нераспре- деленные статьи	Исклю- чаемые взаимо- расчеты между сегмен- тами	Итого информа- ция по сегментам*	Влияние МСФО (IFRS) 16	Итого по СКПФО
Прочие активы сегмента	76 963 322	23 783 234	18 099 175	2 891 836	(8 037 067)	113 700 500	(1 034 460)	112 666 040
Активы в форме права пользования	-	-	-	-	-	-	23 145 867	23 145 867
Предоплата по текущему налогу на прибыль и от- ложенные налого- вые активы	322 603	123 060	1 094 243	163 790	-	1 703 696	120 958	1 824 654
Краткосрочные и долгосрочные займы выданные, инвестиции	3 456 107	4 745	1 000 000	5 605 263	(4 291 900)	5 774 215	-	5 774 215
<b>Итого активы</b>	<b>80 742 032</b>	<b>23 911 039</b>	<b>20 193 418</b>	<b>8 660 889</b>	<b>(12 328 967)</b>	<b>121 178 411</b>	<b>22 232 365</b>	<b>143 410 776</b>
Прочие обязатель- ства сегмента	65 392 323	14 469 287	2 631 622	87 467	(7 228 634)	75 352 065	4 800	75 356 865
Обязательства по текущему налогу на прибыль и от- ложенные налого- вые обязательства	801 832	611 517	234 276	-	-	1 647 625	642	1 648 267
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	3 708 103	1 129 539	537 700	2 408 176	(4 668 866)	3 114 652	-	3 114 652
Краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде	-	-	-	-	-	-	22 711 447	22 711 447
<b>Итого обязатель- ства</b>	<b>69 902 258</b>	<b>16 210 343</b>	<b>3 403 598</b>	<b>2 495 643</b>	<b>(11 897 500)</b>	<b>80 114 342</b>	<b>22 716 889</b>	<b>102 831 231</b>

\*- итого консолидировано по сегментам до применения МСФО (IFRS) 16

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**21. Информация по сегментам (продолжение)**

**Оценка прибыли и убытка, активов и обязательств операционного сегмента (продолжение)**

<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>Дистри- буция</b>	<b>Розница</b>	<b>Произ- водство</b>	<b>Нераспре- деленные статьи</b>	<b>Исключаемые взаиморасчеты между сегмен- тами</b>	<b>Итого</b>
Прочие активы сегмента	88 941 160	22 408 690	18 952 544	307 247	(7 943 841)	<b>122 665 800</b>
Инвестиции в ассоцииро- ванные организации	-	864	-	-	-	<b>864</b>
Предоплата по текущему налогу на прибыль и от- ложенные налоговые ак- тивы	142 437	117 479	930 695	103 602	-	<b>1 294 213</b>
Краткосрочные займы выданные, банковские депозиты со сроком по- гашения более трех ме- сяцев, инвестиции, оце- ниваемые по справедли- вой стоимости	2 765 511	169 745	-	8 459 115	(3 291 300)	<b>8 103 071</b>
<b>Итого активы</b>	<b>91 849 108</b>	<b>22 696 778</b>	<b>19 883 239</b>	<b>8 869 964</b>	<b>(11 235 141)</b>	<b>132 063 948</b>
Прочие обязательства сегмента	77 258 840	14 661 030	2 282 672	182 708	(6 956 743)	<b>87 428 507</b>
Обязательства по теку- щему налогу на прибыль и отложенные налоговые обязательства	808 533	529 433	268 949	-	-	<b>1 606 915</b>
Краткосрочные и долго- срочные кредиты и займы	2 481 201	372 400	537 700	3 478 075	(3 781 328)	<b>3 088 048</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>80 548 574</b>	<b>15 562 863</b>	<b>3 089 321</b>	<b>3 660 783</b>	<b>(10 738 071)</b>	<b>92 123 470</b>

**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**21. Информация по сегментам (продолжение)**

**Оценка прибыли и убытка, активов и обязательств операционного сегмента (продолжение)**

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Дистри- буция	Розница	Произ- водство	Нераспре- деленные статьи	Исключае- мые взаи- морас- четы меж- ду сегмен- тами	Итого инфор- мация по сегментам*	Влияние МСФО (IFRS) 16	Итого по СКПФО
Капиталовложе- ния	491 909	715 455	243 990	-	-	1 451 304	(45 792)	1 405 515
Амортизация ос- новных средств и прочих нематери- альных активов	357 845	435 254	240 729	75	(6 405)	1 027 498	(27 699)	999 799
Амортизация ак- тивов в форме права пользова- ния	-	-	-	-	-	-	1 430 415	1 430 415
Резерв под ожи- даемые кредитные убытки по торго- вой и прочей де- биторской задол- женности	376 236	1 664	(12 643)	-	-	365 257	-	365 257
Списание стоимо- сти запасов до чистой возможной цены продажи	109 421	43 093	20 238	-	-	172 752	-	172 752
Прочие неденеж- ные доходы	26 171	13 277	48 871	427 816	113 063	629 198	-	629 198

\*- итого консолидировано по сегментам до применения МСФО (IFRS) 16

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	Дистри- буция	Розница	Производ- ство	Нераспре- деленные статьи	Исключае- мые взаи- морасчеты между сег- ментами	Итого
Капиталовложения	964 431	1 147 449	255 213	100	-	2 367 193
Амортизация основных средств и прочих нема- териальных активов	311 493	331 460	192 077	100	(6 638)	828 492
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей деби- торской задолженности	87 059	3 616	(1 449)	-	-	89 226
Списание стоимости запасов до чистой воз- можной цены продажи	49 761	25 685	(12 851)	-	-	62 595
Прочие неденежные (доходы) / расходы	(23 252)	10 073	(19 938)	(261 669)	149 289	(145 497)

Капиталовложения представляют собой поступления основных средств и нематериальных акти-  
вов, включая гудвил.

**Анализ выручки по договорам с покупателями**

Руководитель, отвечающий за операционные решения, анализирует детальную финансовую ин-  
формацию по выручке в разрезе каждого сегмента, при этом анализ проводится в отношении вы-  
ручки сегмента до исключения внутригрупповых операций. Сегмент Дистрибуция чаще реализует  
товары, относящиеся к коммерческому рынку, и услуги сегменту Розница. Сегмент Производство  
может реализовывать каждую группу товаров как сегменту Розница, так и сегменту Дистрибуция в  
зависимости от спроса на те или иные препараты из каждой товарной группы.



**ПАО «ПРОТЕК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 30 ИЮНЯ 2019 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**21. Информация по сегментам (продолжение)**

Сегмент Дистрибуция	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка от продажи товаров на коммерческом рынке	87 975 437	90 975 280
Выручка от продажи товаров на бюджетном рынке	7 468 482	6 144 600
Выручка от оказания услуг	1 157 858	1 123 648
<b>Итого</b>	<b>96 601 777</b>	<b>98 243 528</b>

Сегмент Розница	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка от продажи товаров	31 940 187	27 605 563
Выручка от оказания услуг	2 396 620	1 993 250
<b>Итого</b>	<b>34 336 807</b>	<b>29 598 813</b>

Сегмент Производство	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка от продажи собственных продуктов	4 616 090	3 951 004
Выручка от лицензионного производства и оказания услуг	811 514	1 150 237
Выручка от продажи МНН (Международное непатентованное название) – дженериков	434 624	245 624
<b>Итого</b>	<b>5 862 228</b>	<b>5 346 865</b>

**22. Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю собственников Организации, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением выкупленных собственных акций. У Организации отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. На 30 июня 2019 г. количество обыкновенных акций составило 527 142 857, включая выкупленные собственные акции 12 113 473 (на 31 декабря 2018 г.: 527 142 857).

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прибыль за отчетный период, относимая на собственников Организации	1 860 391	2 660 482
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. штук)	520 960	527 143
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях)</b>	<b>3,57</b>	<b>5,05</b>

## **23. Условные обязательства**

### ***Условия осуществления деятельности Группы***

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018-2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### ***Налоговое законодательство***

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, при этом 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Группы полагает, что применяемые Группой в отчетном и предшествующих периодах цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако, принимая во внимание тот факт, что действующее законодательство предусматривает применение симметричных корректировок в отношении контролируемых сделок между организациями Группы, руководство Группы оценивает потенциальное влияние возможных доначислений применительно к контролируемым сделкам на финансовые результаты и деятельность Группы как незначительное.

Руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правомерной, и позиции, занятые Группой в связи с налоговым и таможенным законодательством, во всех существенных аспектах будут подтверждены, и намерено решительно защищать позиции и интерпретации, использовавшиеся при расчете налогов, отраженных в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

### ***Судебные разбирательства***

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски и требования. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

## **24. Договорные обязательства**

### ***Договорные обязательства по приобретению основных средств***

На 30 июня 2019 г. Группа имела обязательства по заключенным договорам на приобретение или строительство основных средств, по которым Группа должна будет осуществить платежи поставщикам и подрядчикам в размере 251 650 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 332 816 тыс. руб.).

### ***Договорные обязательства по приобретению товаров***

На 30 июня 2019 г. Группа имела обязательства по заключенным договорам по закупке товаров, по которым Группа должна будет осуществить платежи поставщикам в размере 796 350 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 1 223 310 тыс. руб.).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

## **25. Раскрытие информации о справедливой стоимости**

### ***(а) Многократные оценки справедливой стоимости***

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Имеющиеся у Группы инвестиции, представленные государственными и корпоративными облигациями, отражены в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, и были отнесены к 1 Уровню в иерархии справедливой стоимости.

### ***(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости***

Справедливая стоимость определялась Группой при первоначальном признании финансовых активов и обязательств, которые впоследствии учитываются по амортизированной стоимости.

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость финансовых активов Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их текущей балансовой стоимости. Это значение справедливой стоимости относится ко 2 Уровню оценки в иерархии справедливой стоимости.

**Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость финансовых обязательств Группы определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Справедливая стоимость финансовых обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости. Данные оценки справедливой стоимости соответствуют 2 Уровню в иерархии справедливой стоимости.

В течение отчетного периода, закончившегося 30 июня 2019 г., изменений в методах определения оценок справедливой стоимости 2 уровня не произошло (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: не произошло).