

Открытое акционерное общество «Протек»

**Сокращенная консолидированная промежуточная
финансовая информация и
Отчет об обзорной проверке**

30 июня 2013 года

Содержание

Отчет об обзорной проверке промежуточной финансовой информации

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе.....	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала.....	4

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

1. Общие сведения	5
2. Основные положения учетной политики	5
3. Денежные средства и их эквиваленты	10
4. Краткосрочные займы выданные	11
5. Краткосрочные депозиты со сроком погашения более трех месяцев.....	11
6. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12
7. Запасы	12
8. Основные средства	13
9. Гудвил	13
10. Прочие нематериальные активы.....	13
11. Инвестиции в ассоциированные компании	13
12. Кредиты и займы	14
13. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14
14. Резерв по судебным искам	15
15. Акционерный капитал.....	15
16. Выручка от реализации	15
17. Себестоимость реализации.....	16
18. Коммерческие расходы	16
19. Общехозяйственные и административные расходы.....	17
20. Прочие операционные доходы, чистые	17
21. Налог на прибыль	17
22. Операции со связанными сторонами.....	18
23. Информация по сегментам	20
24. Прибыль на акцию	23
25. Условные обязательства	24
26. Договорные обязательства.....	26



Отчет об обзорной проверке промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров ОАО «ПРОТЕК»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении ОАО «ПРОТЕК» и его дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2013 года и соответствующих сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Мы отвечаем за предоставление вывода по данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, которую проводит независимый аудитор компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации ограничивается, в основном, опросом должностных лиц, ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и аналитическими и прочими процедурами обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки ничто не привлекло нашего внимания, что могло бы свидетельствовать о том, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ЗАО Прайсвотерхаус Куперс Аудит

27 августа 2013 года
Москва, Российская Федерация

ОАО «ПРОТЕК»
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Примечания	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	4 739 481	5 736 375
Краткосрочные займы выданные	4	119 706	123 726
Краткосрочные депозиты со сроком погашения более трех месяцев	5	2 106 612	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	6	19 593 902	20 895 579
Предоплата по налогу на прибыль		112 040	36 414
Запасы	7	22 468 330	21 217 415
Прочие оборотные активы		31 748	17 675
Итого оборотные активы		49 171 819	48 027 184
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	7 692 546	7 747 366
Авансы, выданные на приобретение основных средств		79 900	81 479
Гудвил	9	4 817 258	4 817 258
Прочие нематериальные активы	10	2 072 081	2 129 308
Инвестиции в ассоциированные компании	11	2 008	355
Прочие внеоборотные активы		12 902	16 834
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		136 745	132 624
Итого внеоборотные активы		14 813 440	14 925 224
Итого активы		63 985 259	62 952 408
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	245 670	27 951
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	13	38 380 442	38 757 389
Резерв по судебным искам	14	262 657	-
Кредиторская задолженность по дивидендам	15	2 537 162	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		70 210	157 516
Итого краткосрочные обязательства		41 496 141	38 942 856
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	1 631	2 320
Долгосрочная кредиторская задолженность по основной деятельности		37 424	115 614
Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль		659 913	834 597
Итого долгосрочные обязательства		698 968	952 531
Итого обязательства		42 195 109	39 895 387
Капитал			
Акционерный капитал	15	5 271	5 271
Резерв по пересчету валют		3 647	3 711
Эмиссионный доход		5 793 821	5 793 821
Собственные выкупленные акции		(85 007)	(85 007)
Нераспределенная прибыль		15 905 317	17 161 802
Капитал, относимый на счет акционеров Компании		21 623 049	22 879 598
Неконтролирующая доля		167 101	177 423
Итого капитал		21 790 150	23 057 021
Итого обязательства и капитал		63 985 259	62 952 408

Утверждено Советом Директоров 27 августа 2013 года.

/ В.Г. Музяев, Президент /

/ Т.Н. Прокопов, Вице-президент /

ОАО «ПРОТЕК»
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Выручка от реализации	16	66 579 664	56 844 084
Себестоимость реализации	17	(57 933 360)	(49 635 184)
Валовая прибыль		8 646 304	7 208 900
Коммерческие расходы	18	(4 595 511)	(3 747 723)
Общехозяйственные и административные расходы	19	(2 172 838)	(2 045 052)
Расходы по судебным искам	14, 25	(552 921)	-
Прочие операционные доходы, чистые	20	75 541	47 864
Операционная прибыль		1 400 575	1 463 989
Доля в финансовом результате ассоциированной компании после налогообложения	11	1 653	(106)
Процентные доходы		111 286	45 142
Процентные расходы		(9 883)	(14 216)
Прибыль от курсовых разниц		390 126	348 649
Убыток от курсовых разниц		(272 839)	(316 009)
Прибыль до налогообложения		1 620 918	1 527 449
Расходы по налогу на прибыль	21	(330 791)	(305 887)
Прибыль за период		1 290 127	1 221 562
Прочий совокупный убыток		(64)	(41)
Итого совокупный доход за период		1 290 063	1 221 521
Распределение прибыли:			
Акционеры Компании		1 267 620	1 204 906
Неконтролирующая доля		22 507	16 656
Прибыль за период		1 290 127	1 221 562
Распределение совокупного дохода:			
Акционеры Компании		1 267 556	1 204 865
Неконтролирующая доля		22 507	16 656
Итого совокупный доход за период		1 290 063	1 221 521
Прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на долю акционеров Компании, базовая и разводненная (в российских рублях)	24	2,41	2,29

ОАО «ПРОТЕК»
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль за период		1 290 127	1 221 562
Корректировки:			
Амортизация основных средств	8	325 575	346 314
Амортизация прочих нематериальных активов	10	100 425	92 722
Резерв под обесценение запасов	17	71 807	113 272
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности от основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	18,20	(26 931)	(50 118)
Резерв по судебным искам	14	262 657	-
Прибыль от выбытия основных средств	20	(1 676)	(3 791)
Доля в финансовом результате ассоциированной компании	11	(1 653)	106
Процентные расходы		9 883	14 216
Процентные доходы		(111 286)	(45 142)
(Прибыль)/убыток от нереализованных курсовых разниц		(110 793)	38 470
Расходы по налогу на прибыль	21	330 791	305 887
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		2 138 926	2 033 498
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		1 358 014	883 641
Изменение запасов		(1 322 722)	292 087
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(405 427)	(1 384 351)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 768 791	1 824 875
Проценты уплаченные		(9 626)	(13 845)
Налог на прибыль уплаченный		(672 523)	(396 587)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		1 086 642	1 414 443
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(312 138)	(161 388)
Поступления от продажи основных средств		5 111	5 706
Приобретение дочерних компаний, за вычетом поступивших в их составе денежных средств		-	(349)
Проценты полученные		68 004	29 666
Предоставление займов		(1 509 263)	(783 044)
Размещение депозитов со сроком погашения более трех месяцев		(2 106 612)	-
Поступления от погашения выданных займов		1 513 283	806 639
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 341 615)	(102 770)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от привлеченных кредитов и займов		11 101	53 942
Погашение кредитов и займов полученных		(30 823)	(60 484)
Выплата дивидендов акционерам с неконтролирующей долей		(19 855)	(17 964)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(39 577)	(24 506)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		102 309	3 845
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 192 241)	1 291 012
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3	5 736 375	2 130 128
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3	4 544 134	3 421 140

Прилагаемые примечания 1-26 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

ОАО «ПРОТЕК»
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	Капитал, относимый на счет акционеров Компании						Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2012	5 271	5 793 821	(85 007)	3 585	15 329 562	21 047 232	164 478	21 211 710
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(41)	1 204 906	1 204 865	16 656	1 221 521
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(941 281)	(941 281)	(17 962)	(959 243)
Неконтролирующая доля, возникшая в результате объединения бизнеса	-	-	-	-	-	-	(624)	(624)
Остаток на 30 июня 2012	5 271	5 793 821	(85 007)	3 544	15 593 187	21 310 816	162 548	21 473 364

	Капитал, относимый на счет акционеров Компании						Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2013	5 271	5 793 821	(85 007)	3 711	17 161 802	22 879 598	177 423	23 057 021
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(64)	1 267 620	1 267 556	22 507	1 290 063
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(2 524 105)	(2 524 105)	(32 829)	(2 556 934)
Остаток на 30 июня 2013	5 271	5 793 821	(85 007)	3 647	15 905 317	21 623 049	167 101	21 790 150

ОАО «ПРОТЕК»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.***(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)***1. Общие сведения****Общие сведения о Группе и ее деятельности**

Основными направлениями деятельности ОАО «Протек» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа») являются оптовая и розничная продажа лекарственных средств, товаров для красоты и здоровья, а также производство лекарственных препаратов в России.

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

На 30 июня 2013 г. и на протяжении всего отчетного периода Группа контролировалась конечным владельцем г-ном Вадимом Якуниным (здесь и далее «Конечная контролирующая сторона»). На 30 июня 2013 г. Конечная контролирующая сторона владела напрямую 27,91% акций Компании (на 31 декабря 2012 г.: 27,91%) и контролировала акционеров Компании: компании Tantarra Holdings Ltd, Streitum Investments Ltd, Sekrozon Investments Ltd (все зарегистрированы на Кипре), которым в совокупности принадлежит 46,51% акций Компании (на 31 декабря 2012 г.: 46,51%).

На 30 июня 2013 г. 20,58% акций Компании находятся в свободном обращении на Московской бирже (на 31 декабря 2012 г.: 20,58%) и 5% акций Компании владеет АО Химический завод «Гедеон Рихтер» (Венгрия) (на 31 декабря 2012 г.: 5%).

Группа состоит из 63 юридических лиц (59 на 31 декабря 2012 г.). Основные дочерние компании Группы зарегистрированы в Российской Федерации, принадлежат Группе полностью и указаны ниже:

Компания	Основная деятельность
ЗАО «Фирма ЦВ «ПРОТЕК»	Фармацевтический дистрибьютор
ЗАО «ФармФирма «Сотекс»	Фармацевтическое производство
ООО «АнвиЛаб»	Фармацевтическое производство
ООО «Ригла»	Аптечная сеть
ООО «Аптечная сеть ОЗ»	Аптечная сеть
ООО «ПРОТЕК ФИНАНС»	Финансовая деятельность
ООО «ПРОТЕК-СВМ»	Оптовая продажа сырья для фармацевтического производства
ЗАО ТСТ «Транссервис»	Логистические услуги

2. Основные положения учетной политики**2.1. Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 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 2012 г.

Принятые принципы учетной политики соответствуют тем принципам, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2012 год и в ней описаны.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, принятых в Российской Федерации, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г., и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Согласно МСФО (IFRS) 13, справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Раскрытие справедливой стоимости имеющихся финансовых активов и обязательств представлено в Примечаниях 3, 4, 5, 6, 12, 13;

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 г. и применяются к годовым периодам, начинающихся с 1 июля 2012 г. или после этой даты). Пересмотренный стандарт изменил представление сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации Группы, но не оказал влияние на оценку операций и остатков;

КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации и разрабатываемого открытым способом месторождения» (выпущено в октябре 2011 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);

Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущено в июне 2011 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);

«Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности - займы, предоставленные государством» (выпущены в марте 2012 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);

Изменения к руководству по переходу к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены 28 июня 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, данные стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не оказали существенного влияния на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию Группы.

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, принятых в Российской Федерации, которые не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2013 г. и не были применены досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1. Классификация и измерение» (выпущен в ноябре 2009 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты; разрешено досрочное применение). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию;

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты);

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные компании (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты).

Более того, Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) принял другие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации, которые не были приняты в Российской Федерации:

КРМФО (IFRIC 21) «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты);

Изменения к МСФО (IAS) 36 «Раскрытия возмещаемой суммы для нефинансовых активов» (выпущены 29 мая 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты; более раннее применение разрешено, если применяется МСФО (IFRS) 13 для тех же отчетных или сравнительных периодов);

Изменения к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены 27 июня 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию Группы.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2. Основные оценки и суждения, используемые при применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также применяет суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значимое влияние на суммы, отраженные в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, и оценки, которые могут значительно повлиять на текущую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде, включают:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом суждений, основанных на опыте эксплуатации схожих активов. Будущая экономическая выгода от активов реализуется, главным образом, через их эксплуатацию. Тем не менее, другие факторы, такие как техническое и коммерческое устаревание и износ, часто ведут к уменьшению будущей экономической выгоды от активов. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. Рассматриваются следующие основные факторы: (а) предполагаемое использование активов, (б) ожидаемый физический износ, который зависит от условий эксплуатации и обслуживания, и (в) техническое и коммерческое устаревание, связанные с изменением рыночных условий. Если бы предполагаемый срок полезного использования отклонился на 10% от оценок руководства, сумма амортизации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., увеличилась бы на 36 175 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 38 479 тыс. руб.) или уменьшилась бы на 29 598 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 31 483 тыс. руб.).

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает возможность различных толкований (Примечание 25).

Отложенные налоги

Группа не признавала отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, сумма которых составила на 30 июня 2013 г. 11 064 004 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 12 452 432 тыс. руб.), связанных с инвестициями в дочерние компании, поскольку Группа контролирует срок восстановления данных временных разниц и не намеревается восстанавливать их в обозримом будущем. Группа не планирует уменьшать собственный капитал дочерних компаний, будущие дивиденды, если таковые будут иметь место, будут выплачиваться из будущей прибыли.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности основывается на оценках Группы по возврату сумм от конкретных покупателей. Если есть признаки ухудшения кредитоспособности крупного покупателя или фактические неплатежи превышают оценочные значения, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Резерв рассчитывается для каждой категории дебиторской задолженности с рассмотрением определенных свойственных этим категориям рисков.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3. Сезонный характер деятельности

Результаты деятельности Группы подвержены влиянию сезонных факторов. Основная часть выручки от реализации концентрируется в период с сентября 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 апреля по август. Сезонные колебания объемов выручки соответственно влияют на объем закупок. Сезонность не влияет на политику Группы в отношении признания выручки и затрат.

2.4. Изменения в представлении

Там, где это необходимо, сопоставимые данные были откорректированы для приведения в соответствие с представлением результатов текущего периода.

Группа пересмотрела сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, для отражения реклассификации балансов, которые относятся к резерву под обесценение запасов, банковским овердрафтам, включенным в состав денежных средств и их эквивалентов в целях составления сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств, и эффекту влияния изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты. Данные, представленные в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств за предыдущий период, и эффект от их реклассификации приведены ниже:

ОАО «ПРОТЕК»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Изменения в представлении (продолжение)

	Представлено в финансовой информации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Рекласси- фикация	Представлено в текущей финансовой информации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Резерв под обесценение запасов	12 492	100 780	113 272
Убыток от нереализованных курсовых разниц	42 315	(3 845)	38 470
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	1 936 563	96 935	2 033 498
Изменение запасов	392 867	(100 780)	292 087
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 828 720	(3 845)	1 824 875
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	1 418 288	(3 845)	1 414 443
Поступления от привлеченных кредитов и займов	3 651 350	(3 597 408)	53 942
Погашение кредитов и займов полученных	(3 700 902)	3 640 418	(60 484)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(67 516)	43 010	(24 506)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	-	3 845	3 845
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 248 002	43 010	1 291 012
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 273 070	(142 942)	2 130 128
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 521 072	(99 932)	3 421 140

Изменения в представлении сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, внесенные за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, не оказали существенного влияния на сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении, сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе, сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала, поэтому Группа не приводит сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении и информацию о раскрытиях на 1 января 2012 года.

3. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущие счета	2 516 656	2 471 427
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	2 110 400	3 162 400
Итого денежные средства в банке	4 627 056	5 633 827
Денежные средства в кассе	112 425	102 548
Итого	4 739 481	5 736 375

ОАО «ПРОТЕК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

3. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты	4 739 481	5 736 375
Банковские овердрафты (Примечание 12)	(195 347)	-
Итого	4 544 134	5 736 375

Банковские депозиты выражены в следующих валютах:

	Процентная ставка	30 июня 2013 г.	Процентная ставка	31 декабря 2012 г.
Российские рубли	5,45% - 6,89%	2 110 400	4,2% - 8,31%	2 757 320
Доллары США	-	-	0,53% - 1,81%	390 611
Евро	-	-	0,92 %	14 469
Итого		2 110 400		3 162 400

Ограничений на использование денежных средств нет.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

4. Краткосрочные займы выданные

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Займы, выданные третьим лицам (процентная ставка в пределах от 6,2% до 9,5%)	217 604	221 124
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 22)	25 360	25 860
Минус: резерв под обесценение займов выданных	(123 258)	(123 258)
Итого	119 706	123 726

Резерв под обесценение займов выданных создан по дебитору, по договору с которым срок погашения займа наступил, но возврат займа не был осуществлен.

Балансовая стоимость краткосрочных займов выданных приблизительно равна их справедливой стоимости.

5. Краткосрочные депозиты со сроком погашения более трех месяцев

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Депозиты (процентная ставка в пределах от 0,62% до 7,64%)	2 106 612	-
Итого	2 106 612	-

ОАО «ПРОТЕК»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

5. Краткосрочные депозиты со сроком погашения более трех месяцев (продолжение)

Банковские депозиты выражены в следующих валютах:

	Процентная ставка	30 июня 2013 г.	Процентная ставка	31 декабря 2012 г.
Российские рубли	6,83% - 7,64%	1 424 000	-	-
Доллары США	0,62% – 1,69%	667 187	-	-
Евро	1,30%	15 425	-	-
Итого		2 106 612		-

Балансовая стоимость краткосрочных депозитов со сроком погашения более трех месяцев приблизительно равна их справедливой стоимости.

6. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	17 487 626	19 176 222
Дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (Примечание 22)	19 116	17 575
Депозит под обеспечение исполнения государственных контрактов	429 938	472 627
Дебиторская задолженность по услугам	272 928	137 675
Прочая дебиторская задолженность	342 545	429 196
Минус: резерв под обесценение	(377 999)	(415 996)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	18 174 154	19 817 299
Дебиторская задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	948 005	750 982
Авансы на оплату услуг	251 661	181 421
Авансы на оплату таможенных платежей	124 440	74 581
Авансы на приобретение запасов	95 642	71 296
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	19 593 902	20 895 579

Расчет резерва под обесценение дебиторской задолженности производится руководством на основании анализа информации по каждому покупателю, данных об изменении отраслевых платежных трендов, последующих поступлениях денежных средств и расчетов с контрагентами, а также ожидаемых будущих денежных потоков.

Финансовые активы в дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности выражены, главным образом, в российских рублях.

Балансовая стоимость финансовых активов в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

7. Запасы

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	727 511	643 017
Незавершенное производство	81 937	103 901
Готовая продукция	300 924	273 809
Товары для перепродажи	21 749 072	20 643 521
Резерв под обесценение запасов	(391 114)	(446 833)
Итого	22 468 330	21 217 415

ОАО «ПРОТЕК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

8. Основные средства

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Остаточная стоимость на 1 января	7 747 366	8 104 528
Поступления	272 451	161 519
Приобретения при объединении бизнеса	-	20
Выбытия	(1 696)	(11 663)
Износ за период	(325 575)	(346 314)
Остаточная стоимость на 30 июня	7 692 546	7 908 090

9. Гудвил

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	5 247 974	5 247 325
Накопленный убыток от обесценения на 1 января	(430 716)	(430 716)
Балансовая стоимость на 1 января	4 817 258	4 816 609
Приобретение дочерних компаний	-	649
Балансовая стоимость на 30 июня	4 817 258	4 817 258
Первоначальная стоимость на 30 июня	5 247 974	5 247 974
Накопленный убыток от обесценения на 30 июня	(430 716)	(430 716)

10. Прочие нематериальные активы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Остаточная стоимость на 1 января	2 129 308	2 253 332
Поступления	45 515	34 464
Приобретения при объединении бизнеса	-	247
Выбытия	(2 317)	(13)
Амортизация за период	(100 425)	(92 722)
Остаточная стоимость на 30 июня	2 072 081	2 195 308

11. Инвестиции в ассоциированные компании

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Балансовая стоимость на 1 января	355	211
Доля в финансовом результате после налогообложения	1 653	(106)
Балансовая стоимость на 30 июня	2 008	105

Ассоциированная компания	Доля Группы в акционерном капитале и голосующих акциях	Страна, в которой ведется операционная деятельность	Страна регистрации	Основная деятельность
ООО «Живика-Центр»	25 %	Россия	Россия	Оказание маркетинговых услуг

Информация об операциях с ассоциированной компанией Группы рассмотрена в Примечании 22.

ОАО «ПРОТЕК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

11. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Активы и обязательства, отраженные в отчетности ассоциированной компании на отчетную дату, представлены следующим образом:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Итого активы	15 919	12 153
Итого обязательства	(7 686)	(10 533)
Чистые активы	8 233	1 620
Доля Группы	2 058	405

Выручка от реализации и прибыль после налогообложения, отраженные в отчетности ассоциированной компании, представлены ниже:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Итого выручка от реализации	30 632	20 869
Доля Группы	7 658	5 217
Итого прибыль/(убыток) после налогообложения	6 613	(423)
Доля Группы	1 653	(106)

12. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	% ставка	30 июня 2013 г.	% ставка	31 декабря 2012 г.
Кредиты:				
Сбербанк РФ	8,2%	195 347	-	-
	LIBOR3M + 4,22%		LIBOR3M + 4,2%	
Raiffeisenbank	до 4,38%	21 035	до 4,3%	12 692
	LIBOR6M +3,85%			
Raiffeisenbank	до 4,51%	19 279	-	-
Обязательства по финансовой аренде:				
Европлан	33,14%	8 264	33,14%	12 947
Hewlett Packard	10,78%	1 745	10,78%	1 993
BSGV Leasing	-	-	LIBOR6M + 7%	319
Итого		245 670		27 951

Долгосрочные кредиты и займы

	% ставка	30 июня 2013 г.	% ставка	31 декабря 2012 г.
Обязательства по финансовой аренде:				
Европлан	-	-	33,14%	211
Hewlett Packard	10,78%	1 631	10,78%	2 109
Итого		1 631		2 320

Балансовая стоимость финансовых обязательств в составе долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

13. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	36 423 145	36 867 572
Задолженность по процентам	342	85
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 22)	878	1 677
Прочая кредиторская задолженность	451 667	327 642
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	36 876 032	37 196 976
Начисления и резервы	611 670	691 651
Кредиторская задолженность перед работниками	333 337	311 558
Авансы полученные	96 314	123 378
Кредиторская задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	463 089	433 826
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	38 380 442	38 757 389

Балансовая стоимость финансовых обязательств в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

14. Резерв по судебным искам

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
На 1 января	-	-
Признано через прибыль или убыток (Примечание 25)	262 657	-
На 30 июня	262 657	-

15. Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2013 г. разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный капитал составил 5 271 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 5 271 тыс. руб.) и представлен 527 142 857 (на 31 декабря 2012 г.: 527 142 857) обыкновенными акциями с номинальной стоимостью каждой акции 0,01 руб. Каждая обыкновенная акция дает акционеру право одного голоса.

В июне 2013 г. Собрание акционеров Компании утвердило распределение прибыли за 2012 год, а также прибыли за 1 квартал 2013 г., в виде дивидендов, предложенное Советом Директоров в общей сумме 2 530 291 тыс. руб. до удержаний (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 943 586 тыс. руб.), включая 6 792 тыс. руб., относящиеся к акциям, приобретенным Группой на рынке в сентябре – октябре 2010 года и учитываемым как собственные выкупленные акции (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 2 305 тыс. руб.).

Величина кредиторской задолженности по дивидендам на 30 июня 2013 г. составляет 2 537 162 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: нет) и включает задолженность неконтролирующим акционерам в размере 12 975 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: нет).

16. Выручка от реализации

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Выручка от реализации товаров	65 792 489	56 236 774
Выручка от реализации услуг	787 175	607 310
Итого	66 579 664	56 844 084

ОАО «ПРОТЕК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

17. Себестоимость реализации

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Покупная цена товаров	56 521 994	48 174 969
Сырье и материалы	884 566	1 002 953
Расходы по доставке товара	147 185	145 741
Расходы на оплату труда	94 658	53 267
Услуги по производству	63 683	22 245
Расходы на лицензии и сертификацию	31 929	18 659
Амортизация основных средств	23 889	16 346
Амортизация прочих нематериальных активов	10 320	10 150
Таможенные пошлины	5 473	4 430
Резерв под обесценение запасов	71 807	113 272
Прочие	77 856	73 152
Итого	57 933 360	49 635 184

Расходы на оплату труда включают обязательные пенсионные отчисления в сумме 14 550 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 9 879 тыс. руб.).

18. Коммерческие расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Расходы на оплату труда	2 937 020	2 496 992
Аренда складов и помещений под аптечные учреждения	648 456	544 436
Транспортные услуги	348 434	314 381
Расходы на рекламу	178 758	59 290
Маркетинговые расходы	173 701	129 077
Амортизация основных средств	162 367	148 097
Упаковочные материалы	60 102	56 584
Техническое обслуживание транспортных средств	54 750	48 373
Резерв/(Восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	28 248	(56 154)
Прочие	3 675	6 647
Итого	4 595 511	3 747 723

Расходы на оплату труда включают обязательные пенсионные отчисления в сумме 479 552 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 391 090 тыс. руб.).

ОАО «ПРОТЕК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

19. Общехозяйственные и административные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Расходы на оплату труда	1 040 545	948 197
Коммунальные услуги	171 345	167 786
Охранные услуги	146 699	127 077
Амортизация основных средств	140 559	181 308
Услуги финансовых организаций	107 973	91 497
Расходы на текущий ремонт	91 185	87 142
Амортизация прочих нематериальных активов	89 899	82 576
Расходы на материалы	80 724	74 087
Аренда	66 867	66 379
Налоги, кроме налога на прибыль	66 361	66 079
Связь	40 931	41 140
Резерв под потенциальные налоговые обязательства	14 917	18 000
Прочие	114 833	93 784
Итого	2 172 838	2 045 052

Расходы на оплату труда включают обязательные пенсионные отчисления в сумме 139 291 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 139 843 тыс. руб.).

20. Прочие операционные доходы, чистые

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Расходы на благотворительность	7 257	10 355
(Восстановление резерва)/Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(55 179)	6 036
Прибыль от выбытия основных средств	(1 676)	(3 791)
Доход от аренды	(108 829)	(109 523)
Прочие операционные доходы	(41 856)	(32 738)
Прочие операционные расходы	124 742	81 797
Итого	(75 541)	(47 864)

21. Налог на прибыль

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Текущий налог на прибыль	509 596	359 335
Отложенный налог на прибыль	(178 805)	(53 448)
Итого	330 791	305 887

Большинство компаний Группы уплачивает налог на прибыль на территории России и применяет налоговую ставку в размере 20% к налогооблагаемой прибыли за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 20%).

22. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать существенное влияние на принятие финансовых или операционных решений другой стороной, или стороны находятся под общим контролем. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны основное внимание уделяется содержанию взаимоотношений, а не только их юридической форме. 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. Акционеры Компании (Примечание 1);
2. Конечная контролирующая сторона (Примечание 1);
3. Другие компании, контролируемые Конечной контролирующей стороной;
4. Члены Совета директоров и ключевой управленческий персонал;
5. Ассоциированная компания (Примечание 11).

Ниже приведены сальдо по расчетам на 30 июня 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. и операции в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г.:

Акционеры Компании

Информация по дивидендам, начисленным Акционерам Компании, раскрыта в Примечании 15.

Другие компании, контролируемые Конечной контролирующей стороной

Сальдо	30 июня 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Проценты	19 007	-	17 473	-
Прочая	109	373	100	268
Итого дебиторская/кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская/кредиторская задолженность (Примечания 6, 13)	19 116	373	17 573	268
Краткосрочные займы	25 360	-	25 360	-
Итого займы	25 360	-	25 360	-

Операции	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги	367	21 035	492	19 701
Проценты	1 535	-	1 539	-
Благотворительность	-	5 865	-	4 375
Итого	1 902	26 900	2 031	24 076

ОАО «ПРОТЕК»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал

Вознаграждение членам Совета директоров Компании и прочему ключевому управленческому персоналу Группы в количестве 31 человек (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 30 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 128 852 тыс. руб., и отчислениями в государственный Пенсионный фонд в размере 15 134 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 176 220 тыс. руб. и 19 527 тыс. руб., соответственно).

Ассоциированная компания

Подробнее единственная ассоциированная компания Группы рассмотрена в Примечании 11.

Сальдо по расчетам и операции с ассоциированной компанией были следующими:

	30 июня 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Сальдо				
Задолженность по основной деятельности и прочая задолженность	-	505	-	1 409
Проценты	-	-	2	-
Краткосрочные займы	-	-	500	-
Итого	-	505	502	1 409

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	
	Реализация	Приобретение	Реализация	Приобретение
Операции				
Услуги	-	3 188	-	2 190
Итого	-	3 188	-	2 190

23. Информация по сегментам

Операционными сегментами являются компоненты Группы, которые осуществляют деятельность, от которой они могут получать выручку или нести расходы, операционные результаты которых на регулярной основе анализируются высшим руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений (CODM) и в отношении которых имеется отдельная финансовая информация. CODM – это лицо или группа лиц, которые распределяют ресурсы на сегменты и оценивают результаты их деятельности. Функцию CODM выполняет Президент Группы.

Описание товаров и услуг каждого отчетного сегмента, от которых они получают 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 через собственную аптечную сеть;
- Производство – представляет собой производство и реализацию фармацевтических препаратов третьим лицам и сегменту Дистрибуция.

Определенные предприятия Группы, которые оказывают услуги, отличные от маркетинговых, не включены в отчетные сегменты, так как они не входят в отчеты, предоставляемые на рассмотрение CODM. Результаты их деятельности включены в колонку под заголовком «Нераспределенные статьи». Компания, которая представляет головной офис и получает доход, который является несущественным с точки зрения деятельности Группы, 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 CODM, включает отчет о 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

CODM анализирует финансовую информацию, подготовленную на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

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 совокупном доходе, анализируемый CODM, включает четыре показателя оценки прибыли: валовая прибыль, операционная прибыль, прибыль до налогообложения и прибыль за отчетный период. CODM оценивает деятельность операционных сегментов на основе прибыли за отчетный период.

Операции и остатки по операциям внутри отчетных сегментов исключаются из финансовой информации для CODM. Операции и остатки по операциям между отчетными сегментами включены в колонку «Корпоративные статьи и исключения».

ОАО «ПРОТЕК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

23. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена информация по отчетным операционным сегментам Группы:

6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	Дистрибуция	Розница	Производство	Нераспре- деленные статьи	Корпора- тивные статьи и исключения	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	54 712 283	9 528 666	2 338 715	-	-	66 579 664
Выручка от реализации прочим сегментам	2 303 022	22 001	1 257 232	65 761	(3 648 016)	-
Итого выручка от реализации	57 015 305	9 550 667	3 595 947	65 761	(3 648 016)	66 579 664
Себестоимость реализации	(52 765 063)	(6 736 260)	(1 830 729)	-	3 398 692	(57 933 360)
Валовая прибыль	4 250 242	2 814 407	1 765 218	65 761	(249 324)	8 646 304
Расходы по судебным искам	(290 264)	-	(262 657)	-	-	(552 921)
Операционная прибыль/ (убыток)	717 069	301 863	537 847	(16 856)	(139 348)	1 400 575
Доля в прибыли ассоциированной компании после налогообложения	-	1 653	-	-	-	1 653
Доход по дивидендам	6 792	-	-	2 534 292	(2 541 084)	-
Процентные доходы	112 330	16 965	4 948	208 524	(231 481)	111 286
Процентные расходы	(10 231)	(139 360)	(87 262)	(4 465)	231 435	(9 883)
Чистый (убыток)/прибыль от курсовых разниц	(15 147)	(127)	(13 929)	146 490	-	117 287
Прибыль до налогообложения	810 813	180 994	441 604	2 867 985	(2 680 478)	1 620 918
Налог на прибыль	(183 274)	(45 011)	(101 390)	(29 804)	28 688	(330 791)
Прибыль за период	627 539	135 983	340 214	2 838 181	(2 651 790)	1 290 127

ОАО «ПРОТЕК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

23. Информация по сегментам (продолжение)

6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Дистрибуция	Розница	Производство	Нераспре- деленные статьи	Корпора- тивные статьи и исключения	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	47 392 799	7 716 747	1 734 538	-	-	56 844 084
Выручка от реализации прочим сегментам	1 992 034	25 841	1 185 935	61 645	(3 265 455)	-
Итого выручка от реализации	49 384 833	7 742 588	2 920 473	61 645	(3 265 455)	56 844 084
Себестоимость реализации	(45 504 127)	(5 393 833)	(1 760 801)	-	3 023 577	(49 635 184)
Валовая прибыль	3 880 706	2 348 755	1 159 672	61 645	(241 878)	7 208 900
Операционная прибыль/ (убыток)	923 908	224 830	459 004	(5 900)	(137 853)	1 463 989
Доля в убытке ассоциированной компании после налогообложения	-	(106)	-	-	-	(106)
Доход по дивидендам	5 637	-	-	903 120	(908 757)	-
Процентные доходы	128 599	6 733	2 404	234 649	(327 243)	45 142
Процентные расходы	(112 433)	(159 293)	(69 451)	-	326 961	(14 216)
Чистая прибыль / (убыток) от курсовых разниц	26 385	(41)	(756)	7 052	-	32 640
Прибыль до налогообложения	972 096	72 123	391 201	1 138 921	(1 046 892)	1 527 449
Налог на прибыль	(205 849)	(19 388)	(82 321)	(23 611)	25 282	(305 887)
Прибыль за период	766 247	52 735	308 880	1 115 310	(1 021 610)	1 221 562

ОАО «ПРОТЕК»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2013 Г.

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

23. Информация по сегментам (продолжение)

6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	Дистрибуция	Розница	Производ- ство	Нераспре- деленные статьи	Корпора- тивные статьи и исключения	Итого
Капиталовложения	128 142	140 947	48 827	50	-	317 966
Амортизация основных средств и прочих нематериальных активов (Восстановление резерва)/резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	220 053	106 438	107 381	30	(7 902)	426 000
Резерв/(Восстановление резерва) под обесценение запасов	(35 041)	7 450	660	-	-	(26 931)
Прочие неденежные расходы/(доходы)	48 097	25 388	(1 678)	-	-	71 807
	4 763	913	(16 923)	(101 222)	-	(112 469)

6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Дистрибуция	Розница	Производ- ство	Нераспре- деленные статьи	Корпора- тивные статьи и исключения	Итого
Капиталовложения	87 080	80 345	31 292	-	(1 818)	196 899
Амортизация основных средств и прочих нематериальных активов (Восстановление резерва)/резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	241 607	102 232	104 226	34	(9 063)	439 036
Резерв под обесценение запасов	(53 695)	4 631	(1 054)	-	-	(50 118)
Прочие неденежные расходы/(доходы)	63 547	46 061	3 664	-	-	113 272
	27 326	394	11 245	(4 286)	-	34 679

24. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. На 30 июня 2013 г. количество обыкновенных акций составило 527 142 857, включая собственные выкупленные акции 1 415 000 (на 31 декабря 2012 г.: 527 142 857, включая собственные выкупленные акции 1 415 000) (Примечание 15).

Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Прибыль за отчетный период, приходящаяся на долю акционеров Компании	1 267 620	1 204 906
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. штук)	15	525 728
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях)	2,41	2,29

25. Условные обязательства

Условия осуществления деятельности Группы

Российской Федерации присущи некоторые признаки развивающегося рынка, в том числе сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки, а также периодическое изменение курса рубля по отношению к другим валютам.

Руководство не имеет возможности надежно определить степень влияния на деятельность Группы дальнейшего развития экономической ситуации, которое может повлиять на операционную деятельность Группы, и, следовательно, на будущее финансовое положение Группы.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, а также существует ряд прочих юридических и налоговых препятствий, с которыми приходится сталкиваться предприятиям, осуществляющим свою операционную деятельность на территории Российской Федерации. Будущее экономическое развитие в Российской Федерации в значительной степени зависит от эффективности экономических, финансовых и кредитно-денежных мер, предпринятых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Учитывая большое внимание защите конкуренции в Российской Федерации и проверке соответствия антимонопольному законодательству в различных секторах экономики, руководство Группы не исключает перспективы подачи претензий со стороны Федеральной Антимонопольной Службы России (ФАС России) или жалоб против компаний Группы на основании подозрений в нарушении антимонопольного законодательства, в частности осуществления согласованных действий или участия в определенных соглашениях с другими участниками рынка, результат которых нарушает законодательство по защите конкуренции.

В декабре 2012 года ФАС России было вынесено решение, в соответствии с которым ЗАО «Фирма ЦВ «Протек» и ЗАО «Роста» были признаны нарушившими антимонопольное законодательство, а именно вступили в картельный сговор, который привел к поддержанию цен на торгах. Решение о наложении штрафа на момент утверждения данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации ФАС России не принималось.

Решением Московского Арбитражного Суда от 13 мая 2013 г., поддержанным решением апелляционной инстанции от 1 августа 2013 г., указанное выше решение ФАС России о нарушении антимонопольного законодательства было признано недействительным. В случае подачи ФАС России кассационной жалобы, руководство ЗАО «Фирма ЦВ «Протек» намерено отстаивать свою позицию в кассационной инстанции и оценивает вероятность неблагоприятного исхода по данному делу для компании как низкую, в связи с чем резерв под возможный штраф в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации Группы создан не был.

Налоговое законодательство

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее 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 вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

25 Условные обязательства (продолжение)

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, действующие с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой в отчетном периоде и в предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и она внедрила процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако действующее законодательство предусматривает применение симметричных корректировок в отношении контролируемых сделок между компаниями Группы, принимая во внимание которые, руководство Группы оценивает потенциальное влияние возможных начислений 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, будут подтверждены. Тем не менее, на 30 июня 2013 г. был создан резерв под потенциальные налоговые обязательства в размере 86 417 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 71 500 тыс. руб.). Также Группа полагает, что на 30 июня 2013 г. у нее имеются потенциальные обязательства по налоговым рискам, в основном относящимся к НДС, за исключением маловероятных, в отношении некоторых сделок, на сумму 131 277 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 107 702 тыс. руб.). Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Дополнительно, Группа может быть подвержена прочим потенциальным налоговым рискам, относящимся к НДС, за исключением маловероятных, оценить которые надежно руководство не может в силу отсутствия прямого регулирования данных вопросов в налоговом законодательстве. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации, использовавшиеся при расчете налогов, отраженных в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, если они будут оспорены налоговыми органами.

Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности.

В период с 2009 г. по 2012 г. ЗАО «ФармФирма «Сотекс» (здесь и далее «Сотекс»), дочерняя компания Группы, была вовлечена в ряд судебных процессов, инициированных компанией ООО «Гриндекс Рус», дочерней компанией АО «Гриндекс» (держатель регистрационного удостоверения на производство препарата Милдронат), в отношении возмещения убытков, полученных от препарата Милдронат, произведенного компанией «Сотекс» и, как утверждается, способного оказать неблагоприятное воздействие на здоровье пациентов. В результате рассмотрения исковых заявлений «Гриндекс Рус» к компании «Сотекс» судами ряда инстанций данные иски были отклонены либо оставлены без рассмотрения.

25 Условные обязательства (продолжение)

В январе 2013 года, в продолжение указанных судебных разбирательств, в «Сотекс» поступило исковое заявление от ООО «Гриндекс Рус» и АО «Гриндекс» с требованиями о возмещении вреда, причиненного их имуществу, и о возмещении убытков в размере неполученных доходов. Общий размер исковых требований составил 839 857 тыс. руб. В результате рассмотрения дела по иску в судебном порядке суд принял решение от 25 апреля 2013 г., поддержанное решением апелляционной инстанции от 8 июля 2013 г., о взыскании с компании «Сотекс» убытков в сумме 262 657 тыс. руб., в связи с чем в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации был создан резерв под потенциальные обязательства по этим судебным разбирательствам (Примечание 14). Руководство компании «Сотекс» подало кассационную жалобу и намерено отстаивать свою позицию в кассационной инстанции.

С декабря 2012 г. ЗАО «Фирма «ЦВ Протек» (здесь и далее «ЦВ Протек»), дочерняя компания Группы, была вовлечена в судебный процесс, инициированный компанией ОАО «АВВА РУС», в отношении обязанности закупить товар и взыскания упущенной выгоды. В январе 2013 г. Московский Арбитражный Суд отклонил иск компании «АВВА РУС» к компании «ЦВ Протек», в связи с чем в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012 г. резерв по данному иску создан не был.

Однако суды апелляционной и кассационной инстанции приняли решения от 3 июня 2013 г. и 12 августа 2013 г. соответственно о взыскании с «ЦВ Протек» убытков в сумме 290 264 тыс. руб., в связи с чем эти расходы были отражены в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

26. Договорные обязательства

Договорные обязательства по капиталовложениям

На 30 июня 2013 г. Группа имела обязательства по заключенным договорам на приобретение или строительство основных средств, по которым Группа должна будет осуществить платежи в размере 2 584 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 25 758 тыс. руб.).